

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко
«__» _____ 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ РИСКОВ
(на примере ПАО НГК «СЛАВНЕФТЬ»)

Научный руководитель _____ канд. экон. наук, доцент Т.В. Кожина

Выпускник _____ Суворов Марк Вячеславович

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты анализа рисков предприятия.....	6
1.1 Анализ и систематизация подходов к определению понятия риска экономической деятельности.....	6
1.2 Разработка системы классификации и диагностики рисков экономической деятельности.....	10
2 Апробация системы диагностики рисков хозяйственной деятельности на примере НГК ПАО «Славнефть»	15
2.1 Анализ факторов влияющих на деятельность организации нефтедобывающей отрасли.....	15
2.2 Диагностика и классификация рисков НГК ПАО «Славнефть».....	18
2.3 Анализ рисков НГК ПАО «Славнефть»	21
3 Разработка системы нивелирования рисков и ее влияние на показатели финансовой отчетности	25
3.1 Порядок формирования и учет оценочных обязательств и резервов по использованию активов.....	25
3.2 Порядок формирования и учет оценочных обязательств и резервов по расчету с контрагентами.....	36
3.3 Влияние разработанной системы нивелирования рисков на показатели отчетности.....	43
Заключение	47
Список использованных источников	52
Приложения А-Е.....	55-63

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире любой субъект, будь то индивид или организация, сталкивается и обязан действовать в ситуациях с тем или иным уровнем неопределенности. Данные ситуации заставляют субъект оценивать, просчитывать и принимать решения с определенной долей вероятности возникновения тех или иных факторов, которые в свою очередь могут повлиять на окончательное решение субъекта. Данные обстоятельства predispose субъект идти на риск.

Организация ведет экономическую деятельность, которую можно определить как процесс воспроизводства материальных и духовных богатств, включающий производство, распределение, обмен и потребление. Соответственно, при ведении экономической деятельности организация так же сталкивается с ситуациями неопределенности и вынуждена использовать такой инструмент как экономический риск.

Управление экономическим риском является одним из приоритетных направлений управления экономическим субъектом, который в ходе своих производственной, финансовой и инвестиционной деятельности постоянно сталкивается с неопределенными и сложными ситуациями. В то же время, в случае отказа организации от действий в направлении оценки и управлению рисками при формировании финансовой, маркетинговой, ценовой, операционной политик организации возможно приведение организации к кризисному состоянию и, как следствие, к банкротству. Управление риском предполагает повышение вероятности достижения целевого результата принимаемого решения.

В данной работе будет проведен анализ понятия «риск экономической деятельности» на основе определений разных современных авторов, также будет составлена система для диагностики рисков экономической

деятельности предприятия и будет произведена ее апробация на примере нефтегазовой компании ПАО «Славнефть».

Актуальность работы заключается в усовершенствовании подхода к работе с рисками организаций, продвижении систем по их оценке и развития инструментов позволяющих работать с рисками более продуктивно.

Современная сложившаяся ситуация в мире, вызванная эпидемией вируса Covid-19 повлияла на все сферы жизни общества и все виды деятельности предприятий. Нефтегазодобывающая отрасль не стала исключением. В мире, в котором жизнь протекала раньше, ежедневно миллионы людей ехали на работу на собственном автомобиле или общественном транспорте, осуществлялось огромное количество транспортных и пассажирских перелётов, тысячам предприятий требовалось постоянная подача топлива и смазочных материалов. Сейчас же потребление топлива заметно сократилось. Большая часть работающего населения перешла на дистанционный вариант работы и авиасообщение между странами нарушено. Все это привело к переполнению запасов нефти, как следствие к падению цен и ослаблению отрасли в целом. В такой ситуации как никогда важны осмотрительность и правильно принятые решения с учетом внешней и внутренней сред организации. Это является отличным подтверждением актуальности выбранной мной темы.

Таким образом, ПАО «Славнефть» является отличным примером для разработки и апробации системы анализа рисков предприятия.

Цель работы – разработка рекомендации по снижению или предотвращению экономических рисков на основе разработки системы учета и анализа рисков организации.

Задачи:

- 1) Провести анализ существующих подходов к определению понятия «риск».
- 2) Уточнить систему классификации и диагностики рисков организаций.

3) Произвести апробацию разработанной системы на примере ПАО НГК «Славнефть», для этого:

4) Разработать систему нивелирования рисков экономической деятельности ПАО НГК «Славнефть».

5) Оценить влияние разработанной системы на показатели финансовой отчетности ПАО НГК «Славнефть»

б) Сформулировать выводы и рекомендации по проделанной работе.

Объектом исследования является Система учета и анализа экономических рисков.

Предмет – экономические риски ПАО НГК «Славнефть», их учет и анализ.

В данной работе будет проведен анализ понятия «риск экономической деятельности» на основе определений разных современных авторов, также будет составлена система для диагностики рисков экономической деятельности предприятия и будет произведена ее апробация на примере нефтегазовой компании ПАО «Славнефть». Последующим шагом будет проверка действующих в организации подходов по тем или иным направлениям. разработка рекомендаций для организации по работе с некоторыми выявленными рисками. Также будут предложены варианты по оценочным обязательствам организации и определен финансовый результат от предложенных вариантов.

Материалы выпускной квалификационной работы апробированы на XVII Международная конференция студентов, аспирантов и молодых ученых «Перспектив Свободный — 2021». К опубликованию принята научная статья: Анализ рисков ПАО «Славнефть»// Перспектив Свободный - 2021: электронный сборник материалов международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых Перспектив Свободный - 2021.

1 Теоретические аспекты анализа рисков предприятия

1.1 Анализ и систематизация подходов к определению понятия риска экономической деятельности

В современном мире понятие «риск» зачастую используется и в обычной жизни индивидов. История этого понятия довольно длинная и оно претерпевало немало изменений на своем пути. С развитием гуманитарных наук началось и становление понятия в литературе и науке. В дальнейшем, развитием других наук, в том числе и экономических, появилась необходимость в усовершенствовании и уточнении определения. В разных трудах использовались разные трактовки понятия исходя из подходящего им значения.

Для анализа понятия «риск экономической деятельности» нами будут использоваться несколько определений разных авторов из разных источников. Подобный анализ был проведен Ерофеевой С.С.[4] в ее работе «Понятие «Риск» в экономической деятельности». В работе нами будут использованы собранными ею данными для формирования необходимой базы для будущего анализа рисков предприятия. Определения с их авторами приведены в таблице 1.

Можно определить ряд характеристик присущих большому количеству приведённых определений:

- 1) риск можно определить только при реализации определённого решения, которое субъект выбирает из комплекса возможных;
- 2) выбор данного решения обусловлен желанием прийти к максимально благоприятному исходу;
- 3) отсутствует полная уверенность в том, что ситуация разрешится именно необходимым субъекту исходом.

Таблица 1 - Примеры определения «риск» из разных источников[9].

Автор	Определение риска
С. И. Ожегов[17]	«...возможность опасности, неудачи; действие наудачу в надежде на счастливый исход»
Т. Ф. Ефремова[10]	«...возможная опасность; действие наудачу в надежде на счастливый исход дела; возможный убыток или неудачу в каком-либо деле»
Е. Н. Станиславчик[26]	«...неопределенность, изменчивость доходов, отдачи на вложенный капитал»
Г. Ю. Силкина[24]	«...предпринимательский риск – это неопределенность (неоднозначность) экономических результатов предпринимателя в будущем, обусловленная неопределенностью (неоднозначностью) этого будущего»
М. В. Грачева С. Ю. Ляпина[6]	«...возможность возникновения неблагоприятной ситуации или неудачного исхода деятельности предприятия, что проявляется в недостижении (неполном достижении) поставленных целей и задач»
И. Т. Балабанов[3]	«...возможную опасность потерь, вытекающую из специфики тех или иных явлений природы и видов деятельности человеческого общества»
В. В. Глущенко	«...возможность положительного (шанс) или отрицательного (ущерб, убыток) отклонения в процессе деятельности от ожидаемых или плановых значений»

Расширение понятия до «риск экономической деятельности» или «экономический риск» требует и расширения определения. Отличным примером является определение, данное в работе Н. А. Рыхтиковой - «экономический риск – объективно существующая вероятность наступления неблагоприятных обстоятельств в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации, вызванная воздействием факторов внешней и внутренней среды»[9].

В данном определении отражена главная причина экономического риска - неопределённость, которая может возникать, в процессе хозяйственной и управленческой деятельности экономического субъекта, разработки и реализации стратегии организации и, запущенных ею, бизнес-процессами. Возникает данная неопределенность вследствие неполного или неправильного учета всех возможных воздействий внешней или внутренней среды организации. Возникшая неопределенность может привести к неблагоприятному исходу. Это так же отражено в определении Рыхтиковой.

Исходя из наличия неоспоримых преимуществ данного определения, оно и будет использовано нами в данной работе.

Необходимо обратить внимание на временной аспект риска и неопределенности, а именно:

1) управленческие решения принимаются с учетом возможных будущих факторов, которые могут появиться с учетом существующих внешней и внутренней сред организации;

2) решения, которые влияют на будущее, принимаются сейчас с учетом событий, которые возможно произойдут в будущем;

3) прогноз возможных событий, которые могут в будущем повлиять на принятые организацией решения, делается на основе прошлых событий, их анализа, статистики, экспертного мнения и иных данных позволяющих спрогнозировать состояние факторов.

Существует несколько подходов к определению риска связанного с экономической деятельностью предприятия организации.

При первом подходе авторы делают упор на причинах возникновения экономического риска, т. е. связывают его с неопределенностью осуществления бизнес- процессов организации. К данному подходу можно отнести определения Е. Н. Станиславчика[26] и Г. Ю. Силкиной[24]. При использовании этого подхода требуется понятие неопределенности. Например, Смирнова К.А. дает следующее определение «неполное или неточное представление о значениях различных параметров в будущем, порождаемое различными причинами и прежде всего неполнотой или неточностью информации об условиях реализации решения, в том числе затратах и результатах».[12]

В рамках второго подхода экономисты при определении риска акцентируют внимание на последствиях его проявления. При данном подходе выделяют следующие понятия:

1. опасность – это вероятность возникновения неблагоприятных событий, угрожающих тем или иным аспектам экономической деятельности организации;

2. возможность – это вероятность возникновения благоприятных или неблагоприятных событий в экономической деятельности организации;

3. возможность отклонения от цели (плановых, прогнозных, нормативных значений).

По логике последователей данного подхода, чем больше отклонение от цели, тем больше риск экономической деятельности. Это мнение является обоснованным и логичным, ведь в некоторых ситуациях, когда достижение цели до фактического уровня диктует будущее развитие предприятия, риск неудачи будущей деятельности становится тем больше, чем больше отклонение от плановой установки цели. Например - привлечение дополнительного финансирования. К данному подходу можно отнести определения М. В. Грачевой, С. Ю. Ляпиной[6], И. Т. Балабанова[3], В. В. Глущенко.

В рамках третьего подхода риск определяется как причинами, так и последствиями его проявления в экономической деятельности организации. Последствия риска могут представлять собой отрицательный результат и отклонение от намеченной планом цели.

В заключение можно сказать, что экономический риск является постоянным спутником деятельности предприятия. Он находится в зависимости от принимаемых управленческих решениях, имеющейся информации, качества анализа данных и других факторов. Полностью устранить риск невозможно, но результатом работы можно считать максимально, насколько это возможно и обосновано, сниженный его уровень. Это требует учета, анализа, планирования и прогнозирования, и от качества выполненных действий и обоснованности принятых решений будет зависеть будущий жизненный цикл предприятия.

Отметим, что наиболее подходящим определением при рассмотрении в контексте деятельности организации является «экономический риск». На его основе будет возможно разработать практико-ориентированную систему для идентификации, и диагностики рисков предприятия. В данной работе нами будет использован третий подход в плане определения рисков, потому что по нашему мнению, при использовании данного подхода возможно наиболее полно отразить все виды экономических рисков, с которыми сталкивается организация в процессе своей деятельности. Далее, с определенными понятиями нам будет доступна возможность начать разработку систем диагностики экономических рисков.

1.2 Разработка системы классификации и диагностики рисков экономической деятельности

Система диагностики и классификации рисков должна работать в несколько этапов. Первый этап должен включать анализ факторов внешней и внутренней среды организации, которые могут нести опасность возникновения рисков. На данном этапе необходимо провести анализ отрасли, в которой задействована организация, выявить ее сильные и слабые стороны, определить проблемы и перспективы ее развития. Также необходимо выделить факторы, которые могут оказывать максимальное влияние на деятельность организации. В конечном итоге после проведения первого этапа, пользователь должен иметь понимание об отрасли, в которой задействована организация, о проблемах, с которыми может столкнуться организация во внешней и внутренней среде. Также должно быть сформировано мнение о возможных рисках и проблемах, которые могут повлиять на дальнейшую деятельность предприятия.

Целью второго этапа является определение и классификация выделенных в первом этапе рисков предприятия. Это необходимо для дальнейшего анализа и работой по снижению уровня риска по выявленным

вопросам. В данной работе представлено несколько схем классификации экономических рисков организации.

В работе А.А. Аюшиева представлена следующая классификация рисков И.Т. Балабанова и Т. Тимофеева (Рис. 1)[1]. Данная классификация является довольно объемной и, на первый взгляд, тяжела для использования.

Второй представленной классификацией является используемая в работе Н.С. Моисеевой и Т.В. Кожиневой классификация хозяйственных рисков предприятия (Рис.2)[7]. Она является более полной и удобной, но не подходящей по определению для данной работы. Поэтому мною создана собственная классификация на основе представленных (Рис. 3).

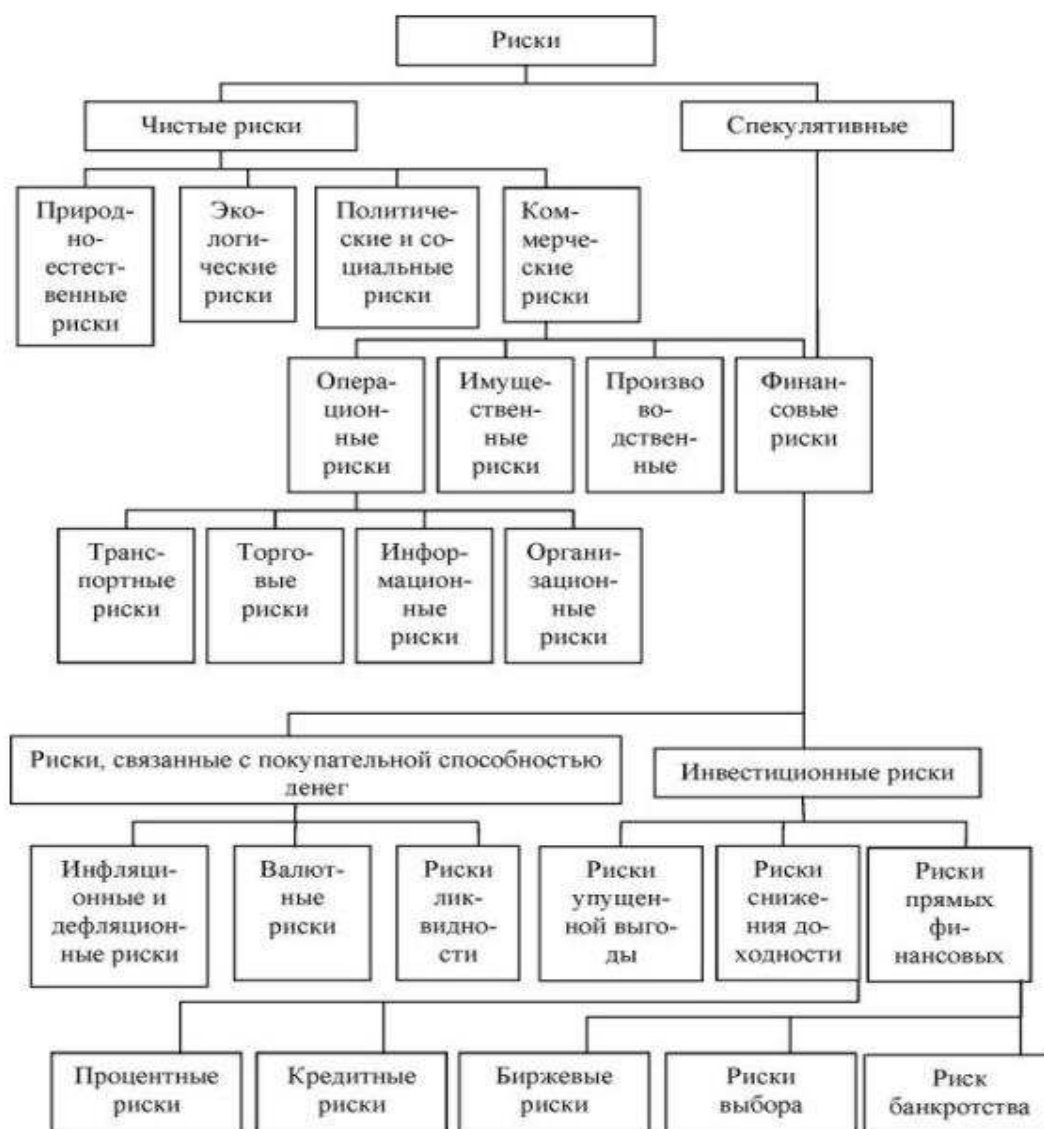


Рисунок 1 – Классификация рисков И.Т. Балабанова и Т. Тимофеева[1]

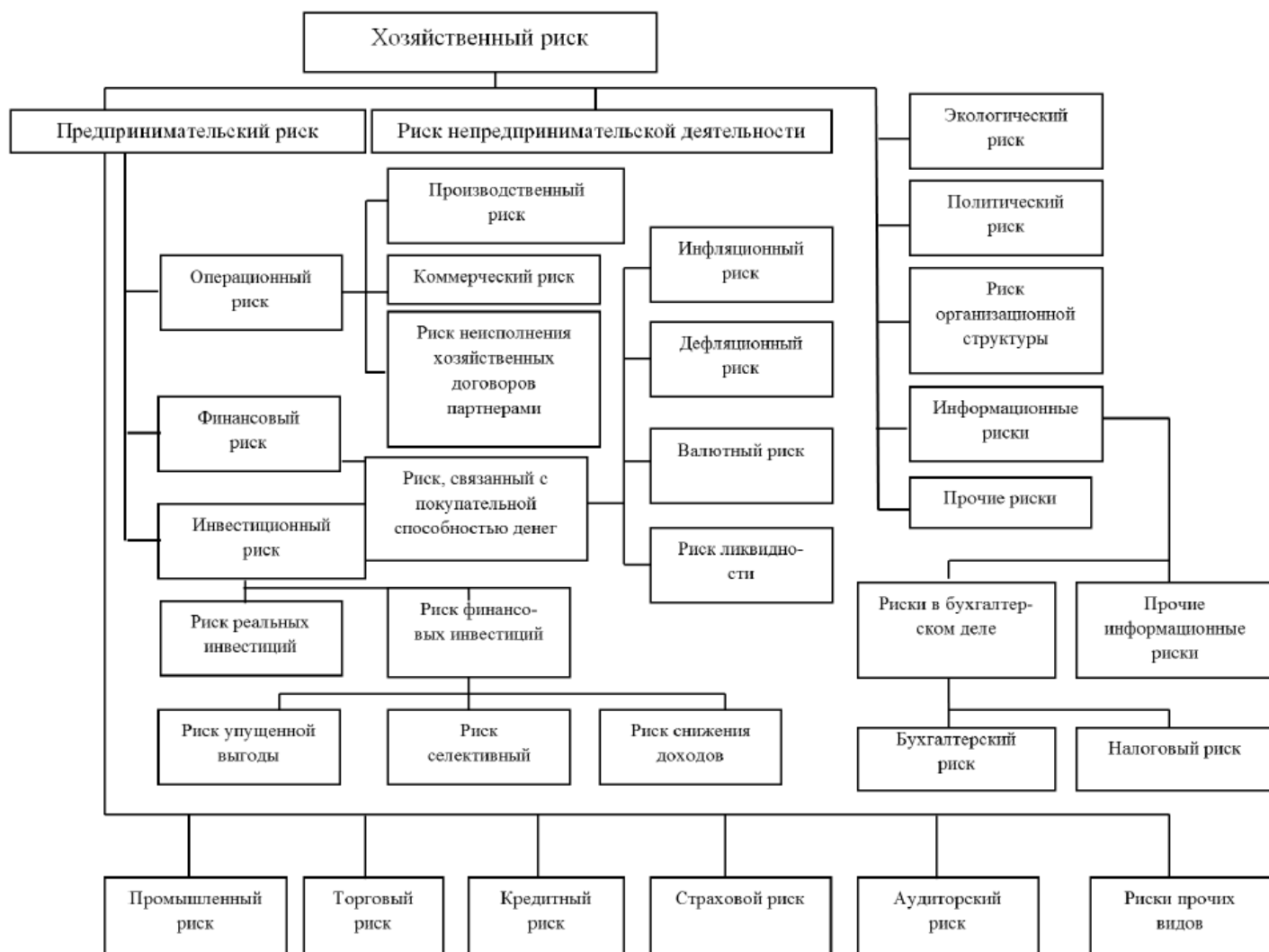


Рисунок 2 – Классификация хозяйственных рисков
Н.С. Моисеевой и Т.В. Кожиновой[7]

Необходимо понимать, что риск как явление может привести в конечном итоге не только к возможным потерям, но и к дополнительной прибыли. Примером может служить валютный риск. В случае ослабления основной валюты организации при расчетах с зарубежными партнерами учитываются дополнительные потери организации. В противоположном случае происходит появление дополнительной прибыли.

Третьим этапом системы является распределение рисков на управляемые и неуправляемые. Если предприятие не может контролировать уровень риска в связи с его происхождением, то он является неуправляемым

и наоборот. Примером неуправляемого риска могут служить политические, экологические, социальные и другие. Введение новых законов по добыче нефти и газа, наводнение или митинги против использования углеводородного топлива в прогрессивных странах не могут контролироваться нефтедобывающей организацией на явном уровне, следовательно, данные риски являются неуправляемыми.

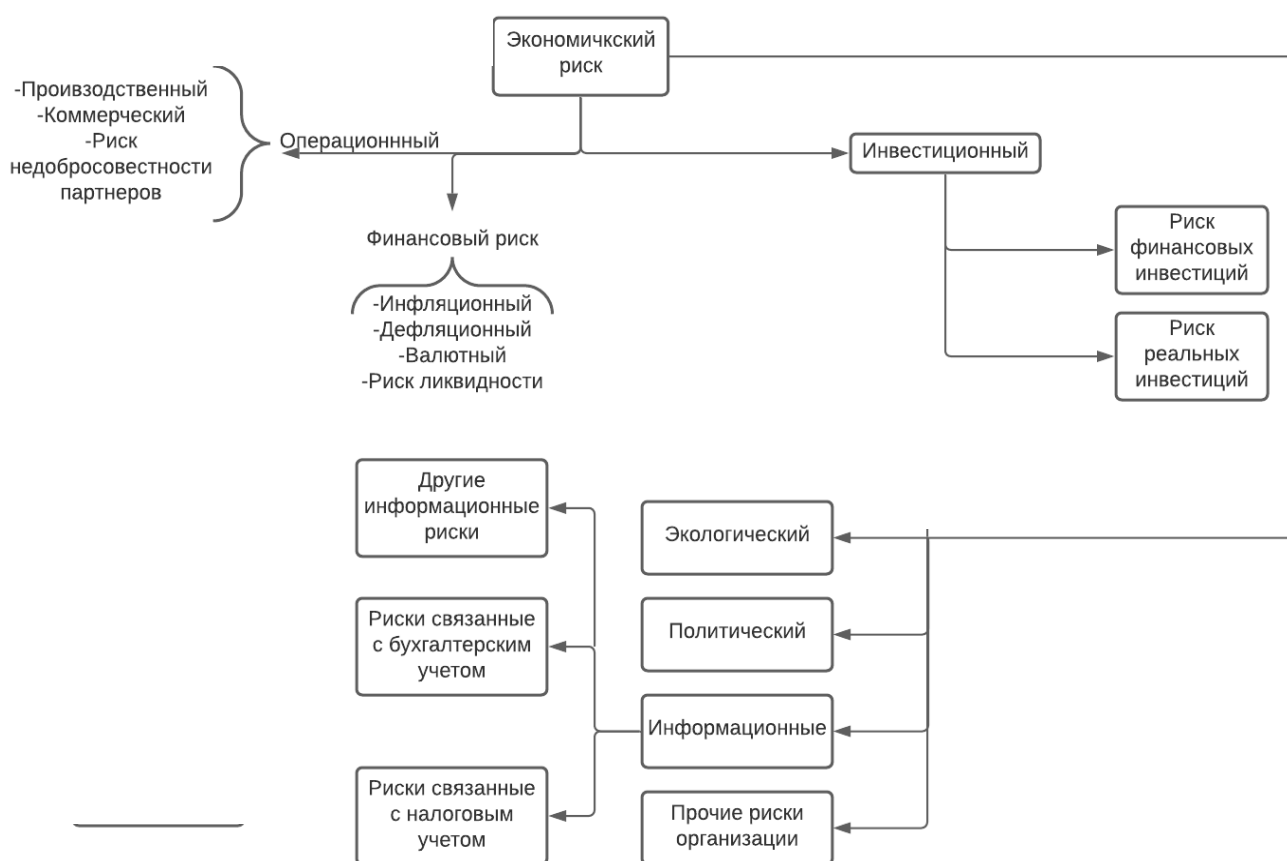


Рисунок 3 – Авторская классификация экономических рисков

Помимо распределение рисков на управляемые и неуправляемые, возможно распределение управляемых рисков по уровню возможного контроля: слабоуправляемые, управляемые и высокоуправляемые.

Распределение и классификация рисков таким образом необходимо для определения итогов анализа. В случае определения риска как неуправляемого отсутствует смысл использования инструментов по снижению и управлению

уровнем риска, но остается возможность и смысл по прогнозированию и анализу последствий в случае наступления ситуации риска и появления опасности для организации. Последующий анализ сможет помочь при минимизации и скорейшему устранению последствий сложившейся отрицательной ситуации.

В случае если риск можно определить как управляемый и присвоить ему степень управления, то дальнейшими действиями будет являться применение методов по контролю, снижению или устранению риска, если это возможно. Дальнейшая политика при работе с рисками направлена на максимизацию выгоды получаемой от использования тех или иных методов по работе с рисками. Далее каждый риск рассматривают индивидуально, происходит постоянный мониторинг и контроль, который позволят проводить оперативное реагирование на изменения в факторах влияющих на те или иные риски. Постоянное наблюдение и контроль опасных факторов и явлений является залогом успешной политики по работе с рисками организации, ведь большая часть необходимых действий являются пассивными, но требует постоянной стабильной работы систем контроля рисков и оперативного реагирования по изменениям и появлению опасных факторов.

Разработанная система позволит провести первоначальный анализ рисков предприятия. Апробация будет произведена на предприятии нефтегазовой отрасли ПАО «Славнефть».

2 Апробация системы диагностики рисков хозяйственной деятельности на примере НГК ПАО «Славнефть»

2.1 Анализ факторов влияющих на деятельность организации нефтедобывающей отрасли

Для проведения апробации разработанного алгоритма было выбрано нефтегазодобывающее предприятие ПАО «Славнефть». Сегодня «Славнефть» входит в десятку крупнейших нефтяных компаний России. Вертикально интегрированная структура холдинга позволяет обеспечивать полный производственный цикл: от разведки месторождений и добычи углеводородного сырья до нефтепереработки. «Славнефть» владеет лицензиями на геологическое изучение недр, добычу нефти и газа на 35 лицензионных участках на территории Западной и Восточной Сибири.

Основной объем углеводородного сырья «Славнефть» добывает на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, где осуществляет производственную деятельность дочернее общество компании – ПАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» (ПАО «СН-МНГ»). Предприятие разрабатывает Мегионское, Аганское, Ватинское, Тайлаковское и ряд других месторождений, расположенных в Нижневартовском, Сургутском и Нефтеюганском районах автономного округа. Добытая нефть передается в систему магистральных нефтепроводов ПАО «Транснефть» для дальнейшей транспортировки на российские перерабатывающие предприятия и на экспорт.

Реализуемая компанией бизнес-стратегия призвана обеспечивать устойчивое и сбалансированное развитие нефтедобывающих и перерабатывающих мощностей. Основными задачами «Славнефти» в настоящее время являются продолжение модернизации производства, реструктуризация бизнеса, создание оптимальной схемы взаимодействия

предприятий холдинга, снижение издержек и повышение эффективности производственной деятельности.

Нефтегазовая отрасль в России является ведущей отраслью российской промышленности. В 2019 году доходы от нефти и газа составили 41% от общих поступлений федерального бюджета. К этим поступлениям относятся налоговые поступления от НДС, экспортные таможенные пошлины на энергоносители и дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, который применяется на некоторых месторождениях.

Существует несколько факторов, которые оказывают значительное влияние на операционную деятельность нефтегазовой компании.

1) Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ. Мировые цены на нефть подвержены серьезным колебаниям, которые обусловлены соотношением спроса и предложения на мировом рынке нефти, политической ситуацией в основных нефтедобывающих регионах мира и прочими факторами. Сырая нефть, поступающая на экспорт, смешивается в системе нефтепроводов с нефтью разного качества от разных производителей. Торговля образующейся смесью Urals ведется по цене маркерного сорта Brent. Мировые и внутренние рыночные цены на нефтепродукты, в первую очередь, обусловлены уровнем мировых цен на нефть, соотношением спроса и предложения на рынке нефтепродуктов и уровнем конкуренции на различных рынках. Динамика цен на разные нефтепродукты различна.

2) Обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции. Изменение курса доллара США и евро к рублю и темпы инфляции в Российской Федерации оказывают существенное влияние на результаты деятельности отрасли в связи с тем, что значительная часть выручки от продажи нефти и нефтепродуктов выражена в долларах США, в то время как большая часть расходов выражена в российских рублях.

3) Налогообложение, в первую очередь изменение налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), экспортных пошлин и акцизов. Налоговая

нагрузка на добычу полезных ископаемых традиционно самая высокая. Нагрузка на предприятия по добыче топливно-энергетических ископаемых (нефть, газ и уголь) в России выросла на 7,1 п.п. до 52,5% в 2019 году.

4) Изменение тарифов естественных монополий (на трубопроводный и железнодорожный транспорт). Транспортировка большей части добываемой нефти осуществляется посредством магистральных трубопроводов, владельцем которых является ПАО «Транснефть». Перевозка нефти также осуществляется при помощи железнодорожного транспорта, владельцем которого выступает ОАО «РЖД». Так, с 1 января 2020 тариф на услуги «Транснефти» был повышен на 3,4% и сейчас составляет 20,43 рубля за одну тонну на километр перекачки нефти. Железнодорожные тарифы были проиндексированы на 3,5%.

Также к внешним факторам можно отнести определенные договоры стран ОПЕК и изменения цен на электроэнергию.

Кроме этого присутствуют и внутренние факторы, которые оказывают существенное влияние.

1) Себестоимость продукции. Себестоимость добычи нефти в России регулярно растет. Это связано с тем, что приходится разрабатывать всё более отдаленные месторождения, что приводит к необходимости строить дорогостоящие магистральные трубопроводы для транспортировки углеводородного сырья к местам его дальнейшей переработки.

2) Удаленность месторождений. От того, насколько технологически оснащено и минимально удалённо месторождение, будет зависеть и себестоимость каждого полученного барреля нефти, а это, в свою очередь, скажется на будущей прибыли. Еще одним критерием является возраст месторождения и способ извлечения. Как правило, молодые скважины гораздо легче обслуживать, стоимость за баррель составляет около 16 долларов. На старых месторождениях требуется применять более технологически сложные и дорогие методы добычи нефти, что приводит к удорожанию стоимости нефти до уровня 28 долларов за баррель.

3) Условия добычи. В настоящее время на территории Российской Федерации открыто более двадцати точек, где активно добываются нефть и газ. Значительная часть скважин располагается в арктических морях (в недрах), в Западной Сибири и на Дальнем Востоке. Разработка месторождений затруднена из-за сложных климатических условий.

4) Размещение нефтеперерабатывающих заводов. Еще одна проблема – транспортировка нефти и газа с места добычи на перерабатывающий завод. По этой причине на территории РФ есть всего несколько таких пунктов, которые осуществляют первичную и вторичную обработку.

Таким образом, в процессе своей деятельности нефтегазовые компании подвергаются воздействию различных рисков, которые могут оказать отрицательное влияние на производственные и финансовые результаты. Компании стремятся минимизировать риски, находящиеся в сфере их контроля, и учитывать возможные негативные последствия рисков, которые они не способны контролировать. Выделенные факторы позволят продолжить анализ. На основе их будут выявлены риски, с которыми должна столкнуться организация в процессе своей деятельности.

2.2 Диагностика и классификация рисков НГК ПАО «Славнефть»

На основе оценки отрасли и предприятия нам представится возможность выделить основной список факторов внешней и внутренней среды для дальнейшего анализа.

Ряд факторов, таких как: возрастающая себестоимость продукции, удаленность месторождений и ухудшающиеся в связи с местоположением новых разрабатываемых месторождений в северных районах, - затрудняют и экстенсивное развитие нефтегазодобывающих предприятий. Каждая новая разработка месторождений начинается с огромного количества действий, которые приносят финансовые затраты. Разработка начинается с геологоразведки, анализа качества добываемого сырья, расчета доходности

возможной разработки и других необходимых действий. Все это влечет временные, трудовые и как следствие большие денежные расходы.

В то же время интенсивное развитие осложнено большим расстоянием между месторождениями и перерабатывающими заводами. Такой тип развития повлечет увеличенный объем переработки каждым заводом, а значит, будет необходимо поставлять из еще более отдаленных месторождений большой объем начального сырья. С учетом увеличения тарифов на транспортировку нефти, это несет огромные дополнительные расходы.

Внутренние факторы тесно переплетаются и суммируются с внешними. Так например, интенсивное развитие потребует дополнительной электроэнергии, которые так же имеют тенденцию к повышению. Политические факторы так же имеют реальное прямое влияние на нефтегазодобывающие предприятия. Нестабильная международная обстановка требует постоянного мониторинга и лоббирования своих интересов на мировом рынке нефти. Помимо этого стабильность данного типа предприятий тесно связано с государством, из-за чего много зависит от положения Российской Федерации на международной арене. Примером из современности могут являться события по выходу России из договора ОПЕК или возникающие волнения из-за строительства нового трубопровода «Северный поток – 2».

Также нельзя упускать из внимания нестабильность государственной валюты в сравнении с валютой, используемой при торгах на мировом рынке, который является основным рынком по получению доходов.

Таким образом, нами были объединены факторы, оформлены и представлены в таблице 2.

Исходя из всех вышеперечисленных факторов, нами был выделен определенный список рисков, которым подвержено предприятие (см. приложение А).

Таблица 2 – Факторы влияющие на риски ПАО «Славнефть»

№	Внутренняя среда	Внешняя среда
1	Дальнейшее экстенсивное развитие отрасли затруднено в связи с экологическими условиями в местах неразработанных месторождений	Колебание цен на нефть, нефтепродукты и газ
2	Интенсивное развитие является дорогостоящим из-за удаленности разрабатываемых месторождений от перерабатывающих заводов	Изменения в системе налогообложения в добыче нефти
3		Изменение цен на рынке транспортировки нефти
4		Колебание курса валют и неопределенный темп инфляции

В таблице приложения приведена таблица рисков, которым подвержено предприятие. Они представлены 6 большими группами:

- 1) Операционные риски;
- 2) Финансовые риски;
- 3) Инвестиционные риски;
- 4) Экологические риски;
- 5) Политические риски;
- 6) Информационные риски.

Операционные риски представлены самой большой группой и подразделяются на:

- 1) Производственные риски;
- 2) Коммерческие риски;

3) Риски, связанные с недобросовестностью партнеров.

Таким образом, представленные данные позволяют получить полноценную картину внешней и внутренней среды нефтегазовой компании и рисков, с которыми сталкивается предприятие при осуществлении своей деятельности. Данная таблица позволит провести дальнейший анализ рисков предприятия.

2.3 Анализ рисков НГК ПАО «Славнефть»

Дальнейший анализ требует определение рисков управляемыми или неуправляемыми и определение для них уровень управляемости. Рассматривать начнем с операционных рисков.

1) Операционные риски включают в себя производственные, коммерческие и риски недобросовестности партнеров. Производственные риски представляют из себя проблемы связанные напрямую с производством. Так например, риск связанный со снижением качества добываемого сырья возможен в случае непреднамеренного изменения технологии добычи. Такое изменение повлечет снижение качества, и как следствие, снижение доходов. Как на любом производстве возможны перегрузки и выход из строя мощностей. Помимо этого возможны аварии и недоработки.

Несмотря на обширный список проблем, большинство из них можно контролировать и уменьшать. Для снижения уровня риска связанных с мощностями необходимы периодически проверки оборудования и постоянный мониторинг их состояния. Введение новых мощностей требует заранее подготовленного инженерами и подрядчиками плана. Не секрет, что большинство аварий на предприятии такого типа связаны напрямую с человеческим фактором. Как решение можно предложить постоянное обучение кадров, повышение квалификации, тренинги, и агитационную

работу со стороны мотивационного отдела и отдела кадров. Также доступна функция выделение резервов под непредвиденные и предвиденные изменения в количестве и качестве продукции. Данные риски требуют постоянного контроля оборудования и работы со стандартами и персоналом.

В итоге, производственные риски определены нами как управляемые, так как большая часть факторов, которые влияют на добычу нефти, ее качество и стабильность производства находятся под контролем организации, следовательно, риски являются высокоуправляемыми.

Коммерческие риски связаны с контрагентами и рынком. Прямым образом предприятие не может контролировать данные области, но возможно проведение анализа рынков на ближайшие производственные циклы, и отслеживание и контроль контрагентов. Необходимо учесть специфику отрасли и уровень государственной поддержки предприятий данного типа. Нефть и газ являются важной статьей доходов бюджета Российской Федерации. Следовательно, даже в случае сильной просадки мировых цен на нефть и нефтепродукты, у данной отрасли всегда есть возможность компенсировать свои потери за счет внутреннего рынка. Таким образом, данные риски являются управляемыми, уровень управляемости – средний.

Организация не может контролировать качество оказываемых для них услуг, также как и добросовестность их контрагентов. Это говорит о том, что риски связанные с недобросовестностью партнеров являются неуправляемыми, но при заключении контрактов заключаются обоюдные соглашения с обоюдными гарантиями и обязанностями сторон по компенсации ущерба, которые может быть получен сторонами в ходе партнерства. То есть организация контролирует определенную добросовестность партнеров еще на уровне заключения договоров. Риски может оценить как слабоуправляемыми.

2) Следующие пункт – финансовые риски. Инфляция и дефляция, изменение курса валют и цены на рынках активов – все это не доступно в

плане контроля ни одной коммерческой организации. Но так же как и в случае с коммерческими рисками остается внутренний рынок. Инфляция вызовет повышение цен на внутреннем рынке, что даст положительный эффект на доходности предприятия. Кроме этого, из доступных функции организация имеет анализ изменений финансовых факторов и выделение резервов под изменения цен валют и активов. Финансовые риски можно определить как слабоуправляемые.

3) Инвестиционные риски – представлены в основном неправильным выбором направления инвестиций, изменением рынка ценных бумаг и др. Выделение резервов под данные риски не используется в современной практике. Все что может сделать организация, это оценить риски на стадии планирования инвестиций и производить мониторинг их изменения. Риск определяется как слабоуправляемый.

4) Экологические риски представлены в виде необходимости устранения причинённого в ходе деятельности предприятия ущерба окружающей среде. Не смотря на современные тенденции развития производств в плане бережного отношения к природе и защиты окружающей среды, добыча нефти и газа и дальнейшая их переработка являются крайне вредным для окружающей среды производством. Помимо огромного объема выделения оксидов в атмосферу во время сжигания углеводородов, нарушения целостности почв, и загрязнения ближайших водоемов, так же не редки аварии при транспортировке, переработке или добыче. В таких случаях страдают целые области. Примеры в современном мире неисчислимы: разливы нефти в океанах, авария на производстве с последующим загрязнением рек, а следовательно и ближайших почв, лесов, рыб и животных.

Разумеется, создаются резервы под устранение данных обстоятельств, но практика современных реалий показывает, что резервы и доступные к самостоятельному применению действия не позволяют предприятием покрыть причинённый ими ущерб. И в этом случае спасает в данных

ситуациях сильная зависимость от отрасли государственного бюджета. За последний год случилось несколько громких аварий на нефтезаводах. В обоих случаях финансы на погашение ущерба предприятий выделялись из государственного бюджета, то есть большую часть ущерба покрывает государство. Можно заключить, что риски управляемы, но не представляют большой опасности или же имеется тот или иной способ уменьшения контроля над данными типами рисков.

5) Политические риски так же должны считаться неуправляемыми, но тут так же важен момент с продвижением на политическом уровне интересов данного типа предприятий, в связи с их важностью в экономике страны. Следовательно, можно заключить, что хоть риски и неуправляемы, они не несут большой опасности в современных реалиях.

6) Информационные риски являются неуправляемыми. Разумеется, существует такой инструмент как внешний аудит, но он лишь указывает на уже совершенные ошибки, а не позволяют контролировать или осуществлять постоянный мониторинг ситуации.

Таким образом, проведен первичный анализ рисков предприятия нефтегазодобывающей компании ПАО «Славнефть».

Следующим шагом будет анализ доступной информации об организации и разработка рекомендации и вариантов по работе некоторыми рисками. Также будет предоставлен финансовый результат, который будет получен в случае применения предложенных рекомендаций.

В данном разделе будут рассмотрены операционные риски, связанные с основными средствами организации, и экологические риски. Будет проанализирована отчетность организации и выявлены слабые стороны. Далее нами будут предложены пути по уменьшению или исключения риска.

3 Разработка системы нивелирования рисков и ее влияние на показатели финансовой отчетности

3.1 Порядок формирования и учет оценочных обязательств и резервов по использованию активов

С 2022 года вступает в силу новое ФСБУ 6/2020, которое заменит ныне действующее ПБУ 6/01. Проводя проверку отчетности организации с целью поиска несоответствия будущим стандартам необходимо выделить следующий пункт. У организации присутствует такой тип активов как основные средства, переведённые на консервацию. По состоянию на конец 2020 года стоимость основных средств (остаточная), переведенных на консервацию составила 103 921 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 278 970 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 712 188 тыс. руб.). В аудиторском заключении ПАО Славнефть указано следующее: «По основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, амортизация приостанавливается. Кроме того, амортизация не начисляется по скважинам бездействующего фонда, находящимся в бездействии более 12 месяцев».

Новый стандарт ФСБУ 6/2020 вводит некоторые изменения связанные с основными средствами, а именно в стандарте не разрешено приостанавливать начисление амортизации при консервации больше 3 месяцев и восстановлении больше 12 месяцев, а именно в пункте 30 вышеуказанного стандарта установлено следующее: «Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется»[27].

Это говорит о том, что общество еще не перешло полностью на новый стандарт, который окончательно вступает в силу с 2022 года. Следовательно, организации необходимо к концу года пересмотреть данные активы. Это приведет к некоторым изменениям в отчетности в зависимости от выбранных дальнейших действий организации.

Таким образом, у Общества остается несколько вариантов дальнейших действий в сложившейся ситуации, а именно:

1) пересчитать за прошедшие периоды начисленную амортизацию по объектам в консервации, которые пробыли там более трех месяцев тем самым скорректировать отчетность, а именно стоимость основных средств;

2) перевести основные средства оставшиеся в консервации в раздел долгосрочных активов к продаже.

В случае использования первого варианта необходимо уточнить моменты по начислению амортизации по объектам ОС по ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020.

По ПБУ 6/01 по ОС, законсервированному на три месяца или меньше, амортизация в период консервации начисляется в обычном порядке. Амортизация относится к расходам по обычным видам деятельности вне зависимости от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, в котором она начислена.

В том же ПБУ указано, что по ОС, законсервированному на срок более трех месяцев - с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию, начисление амортизации прекращается;

Стоит отметить, что в бухгалтерском учете тот временной отрезок, в течение которого имущество находится на консервации (даже если он превышает трехмесячный период), не повлияет на срок его полезного использования.

Но по законам бухгалтерского учета начислять амортизацию можно и после окончания срока полезного использования основных средств (п. 22 ПБУ 6/01).

Из этого следует, что после расконсервации объектов начисление амортизации можно продолжать в прежнем порядке вплоть до полного погашения их стоимости.

Таким образом, с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором ОС расконсервировано, начисление амортизации возобновляется в той же сумме, что и до консервации.

Учитывая все это можно сделать вывод, что законсервированные обществом ОС находятся в данном состоянии больше трех месяцев. В таком случае, исходя из нового ФСБУ 6/2020, за последний год организация должна была начислить амортизацию по законсервированным ОС за срок равный 12 месяцам. Схема учета указана в таблице 3.

Приведем пример учета основного средства и решение проблемы при помощи этого варианта.

На месторождение в 2010 приобретена газотурбинная установка. Принята к учету в январе 2011 года. Первоначальная признанная стоимость составила 950 млн. рублей. По классификации основных средств используемых в нефтегазодобывающей отрасли данное оборудование попадает в амортизационную группу со сроком полезного использования от 7 до 10 лет. Комиссией был установлен срок полезного использования равный 10 годам.

В учетной политике указан линейный метод начисления амортизации, следовательно, норма амортизации по данному основному средству составит 10%. Таким образом ежемесячное начисление амортизации составляло:

$$950 * 0,1 / 12 = 7,92 \text{ млн. рублей}$$

Таблица 3 - Учёт операций доначисления амортизации по ОС в консервации.

Корреспонденция счетов (субсчетов)			Назначение операций
Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.	
91.2	02-ОС в консервации	Сумма ежемесячной амортизации посчитанной линейным способом	Ежемесячное начисление амортизации после нахождения объекта ОС в консервации за каждый месяц

В мае 2020 года объект переведен в консервацию, где и находился до конца 2020 года. В течение всего периода времени, когда объект был законсервирован, начисление амортизации было приостановлено. Таким образом, начисление амортизации по годам происходило образом представленным в таблице 4.

В учете в отношении данного объекта основных средств присутствовали записи, указанные в таблице 5.

Таким образом, данное оборудование было законсервировано на протяжении 8 месяцев. Для того чтобы, избежать несоответствия ФСБУ 6/2020 этим способом, необходимо произвести дополнительную проводку, а именно:

Дт 91.2 Кт 02 63,3 млн. руб.

В случае выбора варианта по переводу активов в раздел долгосрочных активов к продаже необходимо учитывать некоторые факторы. Исходя из ПБУ 16/02, долгосрочный актив к продаже принимается к бухгалтерскому учету в момент, когда его использование прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Подтверждением может быть соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже, др.

Таблица 4 – Расчет амортизации по газотурбинной установке

Год	Остаточная (первоначальная) стоимость объекта в начале отчетного года, млн. руб.	Начисленная амортизация за год, млн. руб.	Остаточная стоимость в конце отчетного года, млн. руб.
2011	950	95	855
2012	855	95	760
2013	760	95	665
2014	665	95	570
2015	570	95	475
2016	475	95	380
2017	380	95	285
2018	285	95	190
2019	190	95	95
2020	95	31,7	63,3

Бухгалтерский учёт основных средств, предназначенных для продажи, должен производиться по балансовой стоимости, которая была у них до переклассификации. В нашем случае на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость таких активов составила 103 921 тыс. руб.

Порядок отражения долгосрочных активов к продаже на счетах бухучёта не регламентирован, поэтому организация должна определить его самостоятельно, закрепив своё решение в учётной политике. Возможно несколько вариантов:

1) отражение соответствующего актива на том же счете бухучета, на котором он учитывался до переклассификации, но с выделением в аналитическом учёте;

2) отражение долгосрочных активов к продаже на счёте учёта расходов будущих периодов (счёт 97). Они тоже отражаются в отчётности отдельной строкой (или в составе прочих активов) и выделяются в самостоятельный вид

активов. Данный вариант не является самым удачным, ведь долгосрочные активы к продаже являются активами, а не расходами.

3) отражение долгосрочных активов к продаже на отдельном субсчете к одному из счетов, на котором отражаются материально-производственные запасы — 10 «Материалы» или 41 «Товары». Это будет соответствовать сущности отражаемых активов, и об этом говорят несколько факторов:

- это оборотные активы (активы, выбытие которых ожидается в течение года);

- долгосрочные активы к продаже оцениваются в том же порядке, что и запасы;

- отражение таких активов на счетах учёта запасов позволит отражать их стоимость в отчётности уже за вычетом возможного резерва под её снижение.

Таблица 5 - Учёт операций по консервации газотурбинной установке

Дата	Корреспонденция счетов (субсчетов)			Назначение операций
	Д-т	К-т	Сумма, млн. руб.	
Январь 2010	01-Действующие ОС	08.4	950	Газотурбинная установка принята к учету
Ежемесячно	20	02- Действующие ОС	7,92	Начислена амортизация газотурбинной установки
Май 2020	01-ОС в консервации	01- Действующие ОС	63,3	Газотурбинная установка законсервирована
Май 2020	02-ОС в консервации	02- Действующие ОС	886,7	Отражение амортизацией объекта ОС в консервации

Самым удобным и перспективным вариантом является третий способ учета. В учетной политике рассматриваемой организации указано следующее: «В ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» внесены изменения, связанные с раскрытием информации о прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности. В связи с этими изменениями, информацию в бухгалтерском балансе об активах, предназначенных для продажи, с момента признания их в таком качестве, Общество отражает в разделе 2 «Оборотные активы» по отдельной статье 1270 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи».

Переход данных активов в раздел внеоборотных активов к продаже будет сопровождаться следующими проводками, указанными в таблице 6.

Таблица 6 - Учёт операций перехода основных средств в состав долгосрочных активов к продаже

Корреспонденция счетов (субсчетов)			Назначение операций
Д-т	К-т	Сумма	
01- выбытие	01	Первоначальная стоимость основных средств	Списана первоначальная стоимость актива
02	01- выбытие	Сумма накопленной амортизации по ОС	Списана начисленная амортизация
41(10)	01- выбытие	Остаточная балансовая стоимость актива	Основное средство отражено как долгосрочный актив к продаже
91.2	14	Отклонение балансовой стоимости от рыночной	В конце года сформирован резерв под снижение долгосрочного актива к продаже

В этом варианте буду присутствовать следующие проводки, представленные в таблице 7.

При расчете необходимо уточнить, что рыночная стоимость данного типа оборудования на конец 2020 года составит 45 млн. руб. Отсюда следует, что величина сформированного резерва составит 18.3 млн. руб.

Другие риски связанные с производством нефти – и газодобычи являются экологические риски, связанные с необходимостью погашения обязательств по рекультивации земель и исправлению нанесенного вреда окружающей среде. На этот случай в обществе предусмотрено оценочное обязательство по рекультивации земель. Стоимость активов, связанных с обязательствами по природоохранным мероприятиям отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и на 31 декабря 2020 года составила 85 547 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 68 915 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - 33 889 тыс. руб.).

Таблица 7 - Учёт операций по переходу газотурбинной установки в состав долгосрочных активов к продаже

Корреспонденция счетов (субсчетов)			Назначение операций
Д-т	К-т	Сумма, млн. руб.	
01-выбытие	01-ОС в консервации	950	Списана первоначальная стоимость газотурбинной установки
02-ОС в консервации	01-выбытие	886,7	Списана начисленная амортизация по газотурбинной установке
41(10)	01-выбытие	63,3	Основное средство отражено как долгосрочный актив к продаже
91.2	14	18.3	В конце года сформирован резерв под снижение долгосрочного актива к продаже

Обязательство по осуществлению природоохранных мероприятий рассматривается как вероятное, когда существует доказательство, указывающее на нанесение Обществом ущерба окружающей среде, выявленное внутренней проверкой или в результате получения соответствующего уведомления от регулирующего органа. Обязательство по

осуществлению природоохранных мероприятий создается на основании анализа информации о суммах вероятных обязательств по ликвидации последствий негативного воздействия на окружающую среду хозяйственной и иной деятельности Общества.

Таким образом, оценочное обязательство формируется по большей части на основе экспертных оценок и внутренних проверках. Данный подход, основанный на субъективных оценках, не может быть в должной степени объективным. Поэтому логичным было бы предложение по принятию нового метода. Следует признать недостаточное освещение вопросов формирования и использования резерва предстоящих расходов и платежей на восстановление земельных участков.

В развитых странах работы по восстановлению земли осуществляются за счет средств пользователей земельных участков и за счет средств специализированного центрального фонда (государственного или местного), который формируется за счет целевых платежей землепользователей. Фактически возмещение всех потерь от нарушения земельного участка осуществляют землепользователи.

Прежде чем представлять методологию необходимо уточнить, какие возможные расходы будут учитываться для формирования оценочного обязательства. К ним относятся:

работы по снятию, транспортировке и складированию (при необходимости) плодородного слоя почвы;

планировка (выравнивание) поверхности, террасирование откосов отвалов (терриконов) и бортов карьеров, засыпку и планировку шахтных провалов, если эти работы технологически невыполнимы в процессе разработки месторождений полезных ископаемых и не предусмотрены проектом горных работ;

- нанесение на рекультивируемые земли потенциально плодородных пород и плодородного слоя почвы;

- очистка рекультивируемой территории от производственных отходов, в том числе строительного мусора, с последующим их захоронением или складированием в установленном месте;

- подготовка дна (ложа) и обустройство карьерных и других выемок при создании в них водоемов;

- деятельность рабочих комиссий по приемке-передаче рекультивированных земель (транспортные затраты, оплата работы экспертов, проведение полевых обследований, лабораторных анализов и др.).

Далее необходимо уточнить, что в правовых актах отсутствуют какие-либо рекомендации по расчету суммы подобного резерва. Это приводит к тому, что бухгалтера предприятий, даже при желании, не могут начислить такой резерв на практике.

Поскольку сумму ожидаемых расходов на восстановление земельного участка с достаточной степенью достоверности можно определить на основании проектов по рекультивации и смет, то для расчета ежемесячной суммы отчислений в резерв целесообразно использовать сметный метод.

Преимущество сметного метода заключается в том, что возможно исключение субъективной оценки при формировании суммы расходов, для покрытия которых формируется обеспечение. Кроме того, именно при использовании сметного метода соблюдается принцип документального обеспечения хозяйственной операции, поскольку у бухгалтера в наличии документ – смета расходов на проведение мероприятий по восстановлению земли.

Необходимо уточнить, что Организация создает резервы при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у организации отсутствует возможность отказаться от исполнения

обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности организации;

- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена (п. 8 ПБУ 8/01).

Если хотя бы одно из указанных условий не выполняется, то резерв по условным обязательствам не создается. Создание резерва также может учитывать как расходы по обычным видам деятельности.

На основании Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу предназначен счет 96 "Резервы предстоящих расходов". В частности, на этом счете могут быть отражены суммы предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий. Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Таким образом, схема учета резерва под рекультивацию земель представлена в таблице 8.

При попытке воспроизведения более детального расчета данного резерва на основе предложенной методологии возникает проблема, связанная с нехваткой информации и невозможностью ее получения. Связано это с несколькими факторами. Первым является отсутствие, как таковых, на территории Российской Федерации закрытых месторождений. Большая часть месторождений, рентабельность разработки которых ниже необходимых, как правило, переходит в консервацию.

Таблица 8 – Схема синтетического учета оценочного резерва по рекультивации земель

Корреспонденция счетов (субсчетов)		Назначение операций
Д-т	К-т	
20	96	Отражено создание резерва
91.2	96	Отражено создание резервов за прошлые годы
84	96	Отражено создание резерва за предыдущие годы в случае выявления существенной ошибки прошлых отчетных лет

Дальнейшие действия с ними связаны с периодическими проверками по расчету рентабельности и новых геологоразведок. Не редки случаи, когда на законсервированных месторождениях находятся новые залежи. Второй причиной является отсутствие открытой информации по затратам на мероприятия связанные с рекультивацией земли и другими, которые были или будут проведены на том или ином объекте разработки. Таким образом, пример расчета невозможно составить даже на уровне приближенных к реалиям значений. Не смотря на это, и принимая во внимание размер существующего резерва на конец 2020 года, который составил 85 547 тыс. рублей можно выдвинуть предположение, что размер резерва является сильно заниженным, и не позволит в должной мере погасить все возможные затраты связанные с необходимостью погашения вреда окружающей среде.

3.2 Порядок формирования и учет оценочных обязательств и резервов по расчету с контрагентами

Другими рисками, рассмотренными в данной работе, будут риски по расчёту с контрагентами, а именно по работе в плане резерва по оплате отпусков и резерва по сомнительным долгам.

Резерв на оплату отпусков – это источник выплаты отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и уплаты взносов во внебюджетные фонды, который работодатель создает в текущем периоде для использования в будущем.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в 2021 году обязаны создавать все организации, за исключением тех, которые могут вести упрощенный бухучет. Создавая резерв отпусков, организации тем самым обеспечивают заинтересованных пользователей информацией о величине обязательства по оплате отпусков работникам на отчетную дату.

Резерв отпусков создается на отчетную дату. Этой датой для организации могут быть:

- последнее число каждого месяца. Этот вариант наиболее предпочтительный, но и более трудоемкий;
- последнее число каждого квартала. По соотношению «затраты-эффект» этот вариант можно признать наиболее оптимальным;
- 31 декабря. Вариант самый простой, но доступен он только тем организациям, которые составляют отчетность лишь по итогам года.

Какую дату для расчета резерва выбрать, организация решает сама и закрепляет это в своей Учетной политике.

Перед проверкой эффективности работы с оценочными резервами Обществом необходимо уточнить объем и методику, по которой формируется тот или иной резерв.

В нормативных документах по бухгалтерскому учету отсутствует конкретный порядок расчета величины резерва на оплату отпусков. Поэтому этот алгоритм организация разрабатывает самостоятельно и закрепляет его в своей Учетной политике.

Можно рассмотреть несколько способов определения величины резерва на оплату отпусков. В любом случае, первым делом необходимо распределить всех работников организации по группам. Принцип следующий: в одну группу объединяются те работники организации,

начисление заработной платы которым отражается на одном и том же счете учета затрат. Это значит, что работники основного производства, чья заработная плата начисляется по дебету счета 20 «Основное производство», будут объединены в одну группу, а работники, чья деятельность связана с продажей товаров, — в другую, если их заработная плата начисляется по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Далее можно переходить к одному из 3 предлагаемых способов определения размера резерва отпусков.

1) В соответствии с первым способом резерв (кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков») рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника.

Для этого на каждую отчетную дату (конец месяца, квартала или года, как определила организация) для каждой группы работников необходимо сначала определить количество неиспользуемых дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск. Затем рассчитать средний дневной заработок каждого работника соответствующей группы. Далее рассчитать величину отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, учитывая взносы во внебюджетные фонды.

Сумма полученных отпускных и будет являться суммой резерва на оплату отпусков по каждой конкретной группе на отчетную дату. Сумма резервов по всем группам должна соответствовать кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков».

2) При втором способе порядок расчета суммы резерва отпусков может быть упрощен путем определения среднего заработка не конкретного работника, а всех работников соответствующей группы.

В этом случае для определения величины резерва необходимо сначала определить общее количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеют право все работники одной группы на эту отчетную дату. Далее рассчитать средний

дневной заработок по каждой группе работников за отчетный период (месяц, квартал или год). В конце определить сумму резерва по каждой группе работников и сложить полученные данные.

Как и в первом способе, найденная сумма будет являться величиной резерва на оплату отпусков по каждой конкретной группе на отчетную дату. Общая сумма резервов по всем группам должна соответствовать кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» на конец отчетного периода.

3) При третьем способе расчета величины резерва предполагает определение норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Этот норматив будет определяться как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год.

Исходя из аудиторского заключения, можно сделать вывод, что в ПАО Славнефть при формировании резерва используется 1 способ формирования резерва: «Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на каждую отчетную дату. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков рассчитывается как произведение количества дней неиспользованных работниками Общества отпусков по состоянию на отчетную дату и прогнозируемого годового заработка работника (включая все выплаты стимулирующего характера), поделенного на 366.»

Данный подход обладает рядом преимуществ. Особенно превосходство данного метода проявляется при работе с налоговыми органами, потому что в ходе своей деятельности они могут требовать персональные расчеты по каждому работнику организации. Не отменяя обоснованного преимущества, данный подход является одновременно и самым трудозатратным. Можно заключить, что выбранный способ является отличным решением, не требующим корректировок.

Далее обратим внимание на показатели отчетности связанные с дебиторской задолженностью. В пояснениях к балансу присутствует раскрытие данного пункта. Копия предоставлена в приложение Г. Исходя из представленных данных, необходимо заострить внимание на нескольких пунктах:

1) резерв по сомнительным долгам сформирован лишь по прочей краткосрочной дебиторской задолженности;

2) выданные авансы по транспортировке нефти и нефтепродуктов с 2019 года уменьшились с 1 466 697 тыс. руб. до 872 978 тыс. руб. и со 165 041 тыс. руб. до 107 578 тыс. руб. соответственно;

3) резерв по сомнительным долгам в отношении выданных незакрытых авансов на конец года также не сформирован.

В учетной политике Компании указано следующее: «Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов». Таким образом, резервы рассчитаны на основе экспертной «консервативной оценки» руководства Общества, что несет в себе большую часть субъективизма и, следовательно, экономические риски. Необходимо разобрать процесс создания данного резерва, который позволит сократить долю субъективной оценки.

Сначала необходимо определить какие бывают просроченные задолженности. Виды указаны в таблице 9.

Также имеются сроки, которые в налоговом учете определяют размер резерва в зависимости от периода просрочки платежа. Так в случае

просрочки на период от 45 до 90 дней резервируется 50% задолженности, а в случае превышения 90 дней – 100%.

Таблица 9 – Виды сомнительных долгов.

Вид сомнительной задолженности	Описание
Просроченная	Не погашенная в срок, установленный по договору или судебному акту, но может быть взыскана в дальнейшем
Безнадежная	В силу истечения срока исковой давности не может быть взыскана
Сомнительная	Не погашенная дебиторская задолженность, которая скорее всего и не будет погашена в установленные договором сроки и не обеспечена никакими гарантиями

Для признания расходов по этому резерву в налоговой отчетности существует еще одно количественное ограничение, а именно размер резерва не может превышать 10% выручки компании за прошлый отчетный год. Таким образом, у организации имеется полный спектр инструментов для формирования этого резерва по дебиторской задолженности. Схема учетных записей при работе с данным резервом представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Схема учета резерва по сомнительным долгам

Корреспонденция счетов (субсчетов)		Назначение операций
Д-т	К-т	
91.2	63	Создано резервное отчисление
63	62(60,76,58.3)	Списан за счет резервного источника безнадежный долг
63	91.1	Восстановлено резервное отчисление в части погашенной дебиторской задолженности

Приведем пример расчета резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31 декабря 2020 года в плане дебиторской задолженности

дебиторская задолженность перед компанией ОАО «РЖД» составило 109 131 тыс. руб.

Таблица 11- Учёт операций по расчету с контрагентом ОАО «РЖД»

Дата	Корреспонденция счетов (субсчетов)			Назначение операций
	Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.	
7 ноября	76.А	51	145 000	Выдан аванс ОАО «РЖД»
7 ноября	68	76.А	24	Выделен НДС к возмещению с авансов выданных
22 декабря	91.2	63	72 500	Сформирован резерв по сомнительным долгам
24 декабря	44	60	35 869	Погашена часть дебиторской задолженности
24 декабря	19	60	5 978	Выделен входящий НДС
24 декабря	68	19	5 978	Представлен НДС к вычету с полученных услуг
24 декабря	60	76.А	35 869	Произведен зачет аванса по полученным услугам
24 декабря	76.А	68	5 978	Восстановлен зачтенный НДС с авнаса
24 декабря	63	91.1	17 935	Уменьшен резерв по сомнительным долгам

Допустим, признание дебиторской задолженности произошло 7 ноября 2020 года в размере 145 000 тыс. руб. Часть обязательств ОАО «РЖД» погасило 24 декабря. Уменьшив дебиторскую задолженность до 109 131 тыс. руб. С момента признания задолженности до отчетной даты прошло 54 дня. Таким образом, на дату 22 декабря и соответственно на момент отчетной даты по данному показателю должен был сформирован резерв в размере:

$$145\,000 * 0,5 = 72\,500 \text{ тыс. руб.}$$

Данный расход возможен к признанию в налоговом учете, так как явно не превышает 10 % по выручке организации за 2019 год.

Далее, 24 декабря после погашения части дебиторской задолженности необходимо соответственно уменьшить сформированный резерв на сумму:

$$72\,500 - (109\,131 * 0,5) = 17\,935 \text{ тыс. руб.}$$

В учете по данному факту хозяйственной деятельности присутствовали бы следующие записи, представленные в таблице 11.

Таким образом, представленный вариант по формированию резерва по сомнительным долгам позволит значительно снизить риски организации по работе с контрагентами, а также снизить налогооблагаемую базу. Расчет финансового результата при использовании предложенных вариантов будет продемонстрирован в следующем пункте работы.

3.3 Влияние разработанной системы нивелирования рисков на показатели отчетности

Таким образом, каждый из рассмотренных примеров в совокупности с изменениями по всем подобным обязательствам, в той или иной степени скорректирует финансовую отчетность Общества. В этом разделе будут представлены возможные изменения, которые отразятся на балансе и отчете о финансовых результатах в случае принятия предложенных нами изменений.

При работе с основными средствами, которые находятся в консервации присутствует два варианта изменений, а именно:

- 1) доначисление амортизации по законсервированным объектам;
- 2) перевод законсервированных объектов в состав долгосрочных активов к продаже.

В первом варианте изменение коснется первого и третьего разделов баланса, а именно внеоборотных активов и капитала и резервов, а также отчета о финансовых результатах.

Изменения в балансе представлены в фрагменте баланса, представленного в таблице 12.

Таблица 12 – Фрагмент измененного баланса в варианте доначисления амортизации по ОС в консервации

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Основные средства	1150	9 478 720	9 891 647
Нераспределенная прибыль	1370	44 407 410	39 238 925

В итоге изменений в балансе основные средства и нераспределённая прибыль на размер суммы доначисленной амортизации.

В таблице 13 представлен фрагмент отчёта о финансовых результатах в случае принятия данного изменения.

Таким образом, данная корректировка позволит увеличить чистую прибыль на 1 974,5 тыс. руб.

Таблица 13 – Фрагмент измененного отчета о финансовых результатах в варианте доначисления амортизации по ОС в консервации

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
Прочие расходы	2350	(688 083)	(1 312 204)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 776 508	5 010 009
Налог на прибыль	2410	(1 574 618)	(281 988)
Текущий налог на прибыль	2411	(792 712)	(141 515)
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 180 331	4 722 401

При втором варианте, то есть при переводе законсервированных объектов в состав долгосрочных активов к продаже, произойдут следующие изменения. Корректировки баланса указаны в таблице 14.

Таблица 14 – Фрагмент измененного баланса в варианте перевода ОС в состав ДАП

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Основные средства	1150	9 384 671	9 891 647
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1270	136 355	-
Запасы	1210	144 206	315 326
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	44 381 661	39 238 925

Таблица 15 – Фрагмент изменённого отчета о финансовых результатах в варианте перевода ОС в состав ДАП

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
Прочие расходы	2350	(713 831)	(1 312 204)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 750 759	5 010 009
Налог на прибыль	2410	1 569 468	(281 988)
Текущий налог на прибыль	2411	(787 562)	(141 515)
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 149 860	4 722 401

Корректировки баланса следующие:

- основные средства и внеоборотные активы, предназначенные для продажи были изменены на сумму остаточной стоимости основных средств, переведенных в консервацию;

- запасы и нераспределенная прибыль были изменены на сумму сформированного резерва под обесценения основных средств.

В отчете о финансовых результатах произойдут следующие изменения, указанные в таблице 15.

В отчете о финансовых результатах показатели изменились следующим образом:

- прочие расходы увеличились на сумму сформированного резерва;

- снизились прибыль до налогообложения, текущий налог на прибыль и соответственно налог на прибыль.

Таким образом, после проведенной манипуляции чистая прибыль организации снизилась на 28 497 тыс. руб. Данное изменение не критично, но при этом позволяет значительно снизить риски связанные с основными средствами организации в консервации, исключить дальнейшие расходы связанные с амортизацией этих объектов и скорректировать свою учетную политику с новым, вступающим в силу ФСБУ6/01,

Таблица 16 – Фрагмент измененного баланса при формировании резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Дебиторская задолженность	1230	18 690 061	23 262 089
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 834 536	39 238 925

Учитывая, что выручка ПАО «Славнефть» за 2019 год составила 18 964 136 тыс. руб., величина максимального уменьшения налогооблагаемой базы равна соответственно 1 896 414 тыс. руб.

Изменения баланса и отчета о финансовых результатах представлены в таблицах 16 и 17 соответственно.

Таблица 17 – Фрагмент изменённого отчета о финансовых результатах при формировании резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
Прочие расходы	2350	4 319 131	(1 312 204)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 145 459	5 010 009
Налог на прибыль	2410	1 197 309	(281 988)
Текущий налог на прибыль	2411	415 403	(141 515)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 916 718	4 722 401

Прочие расходы и прибыль до налогообложения будут изменены на размер сформированного резерва. Текущий налог на прибыль будет снижен на 10% от суммы выручки предыдущего года. В итоге чистая прибыль организации снизится на 3 261 638 тыс. руб., что довольно значительно.

Предложенные изменения приведут к значительным корректировкам как в балансе так и в отчёте о финансовых результатах. Дебиторская задолженность и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) снизятся на величину сформированного резерва.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании выполненной выпускной квалификационной работы, можно сделать вывод, что представленные результаты позволяют получить информацию об окружающей среде организации и рисках, с которыми приходится иметь дело нефтегазодобывающему предприятию, что подтверждает актуальность работы.

По итогу работу можно отметить выполнение следующих задач:

- 1) проанализированы и выбран для использования в работе подход к определению риска организации и его оценки;
- 2) использована существующая система классификация рисков с изменениями для использования в данной работе;
- 3) был предложен вариант диагностики рисков с последующим их определением и разделением по уровню управляемости;
- 4) проведена апробация системы на примере действующего предприятия НГК ПАО «Славнефть»;
- 5) были разработаны варианты по нивелированию некоторых выявленных рисков организации;
- 6) по представленным вариантам были просчитаны финансовый результат и корректировки финансовой отчетности.

Благодаря достижению вышеуказанных задач, цель, заключающаяся в разработке рекомендации по снижению или предотвращению экономических рисков на основе разработки системы учета и анализа рисков организации, считаем достигнутой.

Перед приведением конкретных рекомендации с определенным финансовым результатом в отношении проблемных моментов в организации, приведем ряд общих рекомендации по выявленным рискам:

- 1) для снижения операционных рисков требуется постоянная работа над используемыми мощностями и персоналом, а именно:

периодическая диагностика, постоянный контроль и своевременное обслуживание оборудования; введение нового оборудования требует четко составленного плана, разработкой которого должны заниматься ведущие инженеры вместе с подрядчиками, что позволит предсказать более точный и приближенный к реальности ход развития событий; постоянное обучение кадров, повышение квалификации, тренинги, и агитационную работу со стороны мотивационного отдела и отдела кадров;

- 2) инструментом по снижению уровня коммерческих рисков является выделение резервов для снижения возникающего ущерба, также всегда есть возможность отыгрываться на внутреннем рынке государства, но данные действия ведут к социальным волнениям и снижению уровня жизни в стране, что отрицательно скажется на дальнейшем развитии государства;
- 3) при работе с инвестиционными рисками можно посоветовать лишь более пристальное внимание за движением и инвестициям средств компании;
- 4) в плане экологических рисков со стороны финансовой выгоды наблюдаются положительные моменты, но необходимо более точное и объективное формирование выделяемых резервов.;
- 5) возможность компенсировать какие-либо потери связанных с политическими явлениями отсутствует, возможно лишь погашение потерь за счет внутреннего рынка.

Также важно заострить внимание на следующем факте, что в современной экономике Российской Федерации газо- и нефтедобыча являются важной статьей дохода, в том числе и для государственного бюджета. Разумеется, колебания на рынке нефти сильно сказываются, как на бюджете страны, так и на государственной валюте, отсюда и увеличение уровня валютных рисков, которым подвержены российские предприятия.

Далее приведем варианты разработанных нами систем по снижению рисков организации. В вариантах присутствуют рекомендации и итоговые изменения, к которым приведет выбор того или иного способа действий.

Первый из них, в котором является вариант с доначислением амортизации по объектам основных средств в консервации, представлен в таблице 18 и 19 в приложении Д. При использовании данного варианта нивелирования рисков организации произойдут следующие изменения:

- основные средства организации снизятся на 9 873 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность снизится на 5 582 746 тыс. руб.;
- нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) снизится на 5 592 619 тыс. руб.;
- чистая прибыль (убыток) снизится на 3 259 664 тыс. руб.

Также, при переходе на новое ФСБУ 6/01 по основным средствам в консервации у организации не будет никаких проблем. Помимо этого будет значительно снижен риск по расчетам с контрагентами в части дебиторской задолженности.

Второй вариант, который подразумевает перевод объектов основных средств в состав долгосрочных активов к продаже, представлен в таблицах 20 и 21 в приложении Е.

Изменения произойдут следующие:

- основные средства организации снизятся на 103 921 тыс. руб.;
- внеоборотные активы предназначенные для продажи повысятся на 103 921 тыс. руб.;
- запасы снизятся на 35 621 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность снизится на 5 582 746 тыс. руб.;
- нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) снизится на 5 618 367 тыс. руб.;
- чистая прибыль (убыток) снизится на 3 290 136 тыс. руб.

Во втором варианте чистая прибыль снижается значительно, но при этом организации не придется начислять амортизацию по законсервированным активам в дальнейшем.

Таким образом, если организация планирует сохранять объекты в консервации достаточно длительное время ей следует выбрать второй вариант, так как в долгосрочной перспективе он приведет к значительным снижениям затрат и повышению чистой прибыли, и избрать второй вариант, если объекты планируется к расконсервированию и дальнейшему функционированию.

Полученные данные могут помочь избежать многих проблем организации и помочь выработать стратегию и политику по работе с рисками на предприятии, так как нами были выявлены значимые и рискованные места и проведена их диагностика. Так же возможно использование других инструментов, например резервирования под разные колебания валют и цен на нефть. Постоянный контроль и внимательность, своевременные анализы и правильно принятые на их основе решения – ключ к стабильному и успешному росту и продвижению компании.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. А.А. Аюшиев. Финансы предприятий: учеб. пособие / под ред. А.Д. Аюшиева. — Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2004. — 342 с.. 2004
2. Альгин А.П. Риск и его роль в общественной жизни. - М.: Мысль, 1989. 188 с.
3. Балабанов И. Т. Риск-менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 192 с.
4. Бачкай Т., Месена Д., Мико Д., Сеп Е., Хусти Е. Хозяйственный риск и методы его измерения. - М.: Экономика, 1979. 172 с.
5. Грабовой П.Г. Риск в современном бизнесе. М.: Аланс, 1994. 240 с.
6. Грачева М. В., Ляпина С. Ю. Управление рисками инновационной деятельности: учеб. пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 351 с.
7. Дервяшкин С.А. Особенности оценки рисков и их последствий в бухгалтерском учете // Инновационное развитие экономики. 2011. № 1. С. 27–31.
8. Дервяшкин С.А. Риски в бухгалтерском учете и их классификация // Инновационное развитие экономики. 2014. № 3. С.123–128.
9. Ерофеева С. С. Понятие «Риск» в экономической деятельности [Электронный ресурс] / Ерофеева С. С. // Вектор экономики – 2017. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28904158>
10. Ефремова Т. Ф. Новый толково-словообразовательный словарь русского языка. – М.: Дрофа: Рус. яз., 2000. – 1233 с.
11. Куницына Н. Н. Экономическая динамика и риски. – М.: Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий, 2002. – 288 с.

12. Лазутин А.М. Алгоритм управления рисками на предприятии // Управление экономическими системами. 2013. № 10. С. 113–117. URL: <http://uecs.ru/ru/teoriya-upravleniya/item/2395-2013-10-04-06-26-17>.
13. Лапуста М.Г., Шаршукова Л.Г. Риски в предпринимательской деятельности. М.: ИНФРА-М, 1998. 225 с.
14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" [введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020). Режим доступа СПС «Консультант плюс» - URL: <http://www.consultant.ru/>
15. Моисеева Н.С., Кожина Т.В. Учет и управление рисками в коммерческой организации [Электронный ресурс] / Моисеева Н.С., Кожина Т.В.// Международный бухгалтерский учет – 2015 Выпуск 34. С. 28-45 - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-upravlenie-riskami-kommercheskoj-organizatsii>
16. Найт Ф.Х. Риск, неопределенность и прибыль / пер. с англ. М.: Дело, 2003. 360 с.
17. Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Рос. акад. наук. Ин-т рус. яз. им. В. В. Виноградова. – 4-е изд., доп. – М. : А ТЕМП, 2006. – 944 с.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) [Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2002 N 3655] .Режим доступа СПС «Консультант плюс» - URL: <http://www.consultant.ru/>
19. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008.] .Режим доступа СПС «Консультант плюс» - URL: <http://www.consultant.ru/>

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689] .Режим доступа СПС «Консультант плюс» - URL: <http://www.consultant.ru/>

21. Рыхтикова Н. А. Анализ и управление рисками организации: учеб. пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2007. – 240 с.

22. Савицкая Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 272 с.

23. Силкина Г. Ю. Теория принятия решений и управлений рисками: модели конфликтов, неопределенности, риска: учеб. пособие. – СПб.: СПбГПУ, 2003. – 70 с.

24. Смирнова К. А. Понятие неопределенности экономических систем и подходы к ее оценке // Вестник МГТУ. – 2008. – Том 11, № 2. – С. 241–246.

25. Станиславчик Е. Н. Риск-менеджмент на предприятии. Теория и практика. – М.: Ось- 89, 2002. – 80 с.

26. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ6/2020) [Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399] .Режим доступа СПС «Консультант плюс» - URL: <http://www.consultant.ru/>

27. Шапкин А. С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций: монография. – М.: Дашков и К, 2003. – 544 с.

28. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности предприятия. М.: Экономистъ, 2005. 222 с.

29. Шевелев А.Е. Риски в бухгалтерском учете на современном предприятии // Вестник ЮУрГУ. 2014. Т. 8. № 4. С. 86–71.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А – Экономические риски ПАО «Слафнеть»

		№	Экономические риски НГК ПАО «Слафнеть»
		1) Операционные риски	1. Производственные риски
2	Риск превышения затрат на производство		
3	Риск перегрузки производственных мощностей		
4	Риск внеплановых остановок технологического процесса		
5	Риск невыполнения сроков ввода новых производственных мощностей		
6	Риск снижения качества добываемого сырья		
7	Риск аварий на опасных производственных объектах I класса опасности		
8	Риск снижения производственных мощностей, задействованных в производстве		
2. Коммерческие риски	1		Риск неплатежеспособности покупателя, включая риск намеренного банкротства
	2		Риск несоответствия объемов произведенного объема продукции и спроса на него

Продолжение Таблицы А – Экономические риски ПАО «Слафнеть»

1) Операционные риски	3. Риски недобросовестности партнеров	1	Риск неисполнения своевременной поставки сырья партнерами до покупателя
		2	Риск аварий на предприятиях-партнерах занимающихся транспортировкой
		3	Риск непредвиденного изменения цены на транспортировку в случае окончания долговременного договора
2) Финансовые риски		1	Инфляционные риски
		2	Дефляционные риски
		3	Валютные риски в виде вероятности получения валютных доходов или потерь при операциях с зарубежными партнерами в иностранной валюте
		4	Риск ликвидности в виде потерь при реализации активов в связи с изменением оценки их качества и потребительской стоимости

Окончание Таблицы А – Экономические риски ПАО «Слафнеть»

3) Инвестиционные риски	1	Селективный риск – выражается в риске неправильного выбора вложения капитала, когда организация рассматривает несколько инвестиционных проектов
	2	Риск упущенной выгоды – риск недополучения доходов в связи с разными факторами
	3	Риск снижения доходности – выражен в вероятности снижения доход от финансовых вложений в другие организации
	4	Риск реальных инвестиций – может быть выражен в срыве сроков строительства или разработок месторождений
4) Экологические риски	1	Экологические риски – в случае разного типа аварий возможны значительные негативные последствия для окружающей среды, что потребует дополнительных вложений для очистки и восстановления
5) Политические риски	1	Политические риски, которые возможны в случае изменения обстановки в мире и изменения законодательства в государстве
6) Информационные риски	1	Риски, связанные с бухгалтерским учетом
	2	Риски, связанные с налоговым учетом
Другие риски организации		

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Приложение Б - Бухгалтерский баланс ПАО «Славнефть»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2020 г.

Организация **ПАО "НГК "Славнефть"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Добыча сырой нефти и природного газа**
 Организационно-правовая форма/форма собственности **Публичное акционерное общество / Частная
собственность**
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес) **125047, Российская Федерация, г. Москва, 4-й Лесной пер., 4**

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 12 2020
по ОКПО	00064537
ИНН	7707017509
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "Кроу Экспертиза"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации /
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации /

ИНН	7708000473
ОГРН / ОГРНИП	1027739273946

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.(Т); 3.1.(П)	Нематериальные активы	1110	128 346	151 571	174 743
3.1.(П)	Нематериальные поисковые активы	1130	-	14 517	-
2.1.-2.4.(Т) и 3.2.(П)	Основные средства	1150	9 488 592	9 891 647	10 110 901
	в том числе:				
2.2.(Т)	Незавершенное строительство	1151	819 782	475 428	1 769 397
3.1.(Т); 3.4.(П); 3.16.(П)	Финансовые вложения	1170	133 006 244	116 842 845	71 495 100
3.11.2.(П)	Отложенные налоговые активы	1180	2 631 663	3 433 000	3 455 172
3.3.(П)	Прочие внеоборотные активы	1190	8 253	119 450	126 524
	И т о г о по разделу I	1100	145 263 098	130 453 030	85 362 440
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.(Т); 3.5.(П)	Запасы	1210	179 827	315 326	180 142
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	62 169	58 381	54 169
5.1.-5.2.(Т); 3.6.(П)	Дебиторская задолженность	1230	24 272 807	23 262 089	7 790 154
	в том числе:				
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	19 879 612	9 712 350	608 393
	платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	4 393 195	13 549 739	7 181 761
3.7.(П)	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	18 000	11 763 724	-
3.7.(П)	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	465 687	489 219	583 235
3.3.(П)	Прочие оборотные активы	1260	27 684	22 383	22 244
3.4.(П)	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1270	32 434	-	-
	И т о г о по разделу II	1200	25 058 608	35 911 122	8 629 944
	БАЛАНС	1600	170 321 706	166 364 152	93 992 384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8.1.(П)	Уставный капитал	1310	4 754	4 754	4 754
3.8.2.(П)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(49 756)	-
3.8.4.(П)	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 977 373	1 977 373	1 977 373
3.8.3.(П)	Резервный капитал	1360	4 754	4 754	4 754
3.25.(П)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	44 417 282	39 238 925	25 808 572
	И т о г о по разделу III	1300	46 404 163	41 176 050	27 795 453
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.(Т); 3.9.(П)	Заемные средства	1410	105 725 674	106 917 104	50 574 190
3.11.2.(П)	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 236	8 440	10 862
7.(Т); 3.18.1(П)	Оценочные обязательства	1430	443 211	353 665	313 829
5.3.(Т)	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	И т о г о по разделу IV	1400	106 185 121	107 279 209	50 898 881
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.(Т); 3.9.(П)	Заемные средства	1510	7 107 694	1 774 867	2 910
5.3.(Т); 3.10.(П)	Кредиторская задолженность	1520	10 278 833	15 713 247	14 951 884
7.(Т); 3.18.1(П)	Оценочные обязательства	1540	345 895	420 779	341 891
	Прочие обязательства	1550	-	-	1 365
	И т о г о по разделу V	1500	17 732 422	17 908 893	15 298 050
	БАЛАНС	1700	170 321 706	166 364 152	93 992 384

(Т) - табличные пояснения

(П) - текстовая часть пояснений

Руководитель Осипов М.А. Главный бухгалтер Шуваев А.А.



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Приложение В – Отчет о финансовых результатах ПАО «Славнефть»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2020 г.

Организация ПАО "НГК "Славнефть"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча сырой нефти и природного газа

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710002	
31 12 2020	
00064537	
7707017509	
06.10	
12247 / 16	
384	

Пояснения	Наименование показателя	код строки	за 2020 г.		за 2019 г.	
			4	5	4	5
3.17.(П);3.19.(П)	Выручка	2110	12 378 472	18 946 136		
3.17.(П); 6.(Т)	Себестоимость продаж	2120	(11 273 363)	(16 477 934)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 105 109	2 468 202		
3.12.(П); 6.(Т)	Коммерческие расходы	2210	(7 812)	-		
3.12.(П); 6.(Т)	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(1 266 530)	(1 298 544)		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(169 233)	1 169 658		
3.13.(П)	Доходы от участия в других организациях	2310	3 855 258	4 915 900		
	Проценты к получению	2320	6 694 083	6 369 955		
3.9.(П)	Проценты к уплате	2330	(6 890 361)	(6 497 466)		
3.14.(П)	Прочие доходы	2340	3 974 843	364 166		
3.14.(П)	Прочие расходы	2350	(678 210)	(1 312 204)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 786 380	5 010 009		
3.11.2.(П)	Налог на прибыль	2410	(1 576 592)	(281 988)		
	в т.ч.:					
	текущий налог на прибыль	2411	(794 686)	(141 515)		
	отложенный налог на прибыль	2412	(781 906)	(140 473)		
	Прочее	2460	(31 431)	(5 620)		
	в т.ч.:					
	списание отложенного налогового актива в результате выбытия объекта актива, по которому он был начислен**	2461	(34 671)	(8 271)		
	формирование отложенного налогового актива за предшествующие отчетные периоды**	2462	1 537	722		
	списание отложенного налогового обязательства в результате выбытия объекта актива или вида обязательства, по которому он был начислен*	2463	5 907	1 060		
	формирование отложенного налогового обязательства за предшествующие отчетные периоды*	2464	-	-		
	штрафные санкции и пени	2465	(3 273)	-		
	пересчет налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды (налоговые проверки, передачи налоговых деклараций), формирование налогового резерва в отношении неопределенной налоговой позиции	2466	(931)	869		
3.19.(П)	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 178 357	4 722 401		

Пояснения	Наименование показателя	код строки	за 2020 г.		за 2019 г.	
			4	5	4	5
СПРАВОЧНО						
	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 в результате пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	2530	-	-		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 178 357	4 722 401		
3.15.(П)	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	1,09	0,99		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-		

(Т) - табличные пояснения

(П) - текстовая часть пояснений

Руководитель _____

Осипов М.Л.

Главный бухгалтер _____

Шуваев А.А.

"29" января 2021 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Приложение Г – Раскрытие информации по Дебиторской задолженности ПАО НГК «Славнефть»

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление/использование резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 год	9 712 350	-	10 185 847	6 031 270	(6 049 855)	-	-	-	19 879 612	-
	5521	за 2019 год	608 393	-	10 084 630	5 951 403	(6 932 076)	-	-	-	9 712 350	-
В том числе:												
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	5502	за 2020 год	9 712 350	-	10 185 847	6 031 270	(6 049 855)	-	-	-	19 879 612	-
	5522	за 2019 год	608 393	-	10 084 630	5 951 403	(6 932 076)	-	-	-	9 712 350	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 год	13 551 159	(1 420)	75 380 115	4 503 857	(88 819 579)	(220 946)	(9)	-	4 394 606	(1 411)
	5530	за 2019 год	7 183 243	(1 482)	93 183 287	5 217 348	(91 641 191)	(391 528)	(62)	-	13 551 159	(1 420)
В том числе:												
Расчеты с клиринговым брокером (по клиринговым операциям)	5511	за 2020 год	-	-	1 781 660	-	(1 781 660)	-	-	-	-	-
	5531	за 2019 год	-	-	9 113 339	-	(9 113 339)	-	-	-	-	-
Расчеты по факторинговым операциям	5512	за 2020 год	-	-	16 304 818	-	(16 304 818)	-	-	-	-	-
	5532	за 2019 год	-	-	19 843 720	-	(19 843 720)	-	-	-	-	-
Авансы выданные за услуги по транспортировке нефти	5513	за 2020 год	1 466 697	-	19 668 210	-	(20 261 929)	-	-	-	872 978	-
	5533	за 2019 год	1 215 654	-	24 960 522	-	(24 709 479)	-	-	-	1 466 697	-
Авансы выданные за услуги по транспортировке n/l	5514	за 2020 год	165 041	-	5 175 751	-	(5 233 214)	-	-	-	107 578	-
	5534	за 2019 год	124 211	-	4 476 911	-	(4 436 081)	-	-	-	165 041	-
Расчеты с покупателями при реализации нефти	5515	за 2020 год	4 937 199	-	10 941 811	-	(14 542 318)	-	-	-	1 336 692	-
	5535	за 2019 год	5 623 173	-	19 165 916	-	(19 851 890)	-	-	-	4 937 199	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	5516	за 2020 год	6 692 823	-	2 044 384	4 503 857	(13 239 276)	-	-	-	1 788	-
	5536	за 2019 год	350	-	6 594 442	5 217 348	(5 119 317)	-	-	-	6 692 823	-
прочие	5517	за 2020 год	289 399	(1 420)	19 463 481	-	(17 456 364)	(220 946)	(9)	-	2 075 570	(1 411)
	5537	за 2019 год	219 855	(1 482)	9 028 437	-	(8 567 365)	(391 528)	(62)	-	289 399	(1 420)
Итого	5500	за 2020 год	23 263 509	(1 420)	85 565 962	10 535 127	(94 869 434)	(220 946)	(9)	x	24 274 218	(1 411)
	5520	за 2019 год	7 791 636	(1 482)	103 267 917	11 168 751	(98 573 267)	(391 528)	(62)	x	23 263 509	(1 420)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Приложение Д – Итоговые изменения в финансовой отчетности в варианте доначисления амортизации

Таблица 18 – Фрагмент измененного баланса в варианте доначисление амортизации по ОС в консервации и создания резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Основные средства	1150	9 478 720	9 891 647
Дебиторская задолженность	1230	18 690 061	23 262 089
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 824 663	39 238 925

Таблица 19 – Фрагмент изменённого отчета о финансовых результатах в варианте доначисление амортизации по ОС в консервации и создания резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
Прочие расходы	2350	4 329 004	(1 312 204)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 135 586	5 010 009
Налог на прибыль	2410	1 195 335	(281 988)
Текущий налог на прибыль	2411	417 337	(141 515)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 918 693	4 722 401

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Приложение Е – Итоговые изменения в финансовой отчетности в варианте перевода ОС в консервации в состав ДАП

Таблица 20 – Фрагмент измененного баланса в варианте перевода ОС в состав ДАП и формировании резерва по сомнительным долгам


Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Основные средства	1150	9 384 671	9 891 647
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1270	136 355	-
Запасы	1210	144 206	315 326
Дебиторская задолженность	1230	18 690 061	23 262 089
Нераспределенная прибыль	1370	38 798 915	39 238 925

Таблица 21 – Фрагмент изменённого отчета о финансовых результатах в варианте перевода ОС в состав ДАП и формировании резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
Прочие расходы	2350	4 354 752	(1 312 204)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 109 838	5 010 009
Налог на прибыль	2410	1 190 185	(281 988)
Текущий налог на прибыль	2411	408 279	(141 515)
Чистая прибыль	2400	1 888 221	4 722 401

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
«11» 06 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ РИСКОВ
(на примере ПАО НГК «СЛАВНЕФТЬ»)

Научный руководитель



канд. экон. наук, доцент Т.В. Кожина

Выпускник



Суворов Марк Вячеславович

Красноярск 2021