

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и организация предприятий энергетического
и транспортного комплексов»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Е. В. Кашина
« ____ » _____ 2018 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01.05.09 «Экономика предприятий и организаций
(нефтегазового комплекса)»

Тема: Управление нематериальными активами предприятия

Пояснительная записка

Руководитель	_____	проф., д-р. экон. наук	Е. В. Кашина
	подпись, дата		
Выпускник	_____		Д. Д. Данилова
	подпись, дата		
Нормоконтролер	_____		К. К. Гурин
	подпись, дата		

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические и методические аспекты формирования и использования нематериальных активов на предприятии	6
1.1 Сущность и классификация нематериальных активов на предприятии нефтегазовой промышленности.....	6
1.2 Законодательная и нормативная база использования нематериальных активов на предприятии	14
1.3 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли	18
2 Анализ и оценка использования НМА на ПАО «НК Роснефть»	29
2.1 Характеристика ПАО «НК Роснефть», во внешнем бизнес окружении.....	29
2.2 Характеристика нематериальных активов на объекте исследования	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Текущая рыночная стоимость нематериальных активов на ПАО «НК Роснефть».....	Ошибка! Закладка не определена.
3 Оценка и анализ внутренних факторов, влияющих на рыночную стоимость НМА.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.1 Оценка факторов влияющих на рыночную стоимость НМА	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Оценка управления НМА на финансовый результат объекта исследования.....	Ошибка! Закладка не определена.
Заключение	38
Список использованных источников	41
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «НК Роснефть» на 31 декабря 2017 года	Ошибка! Закладка не определена.
Приложение Б Отчет и финансовых результатах ПАО «НК Роснефть» на 31 декабря 2017 года.....	Ошибка! Закладка не определена.

ВВЕДЕНИЕ

Нематериальные активы – это определенная часть ресурсного потенциала организации, которая имеет денежную оценку, отличается способностью приносить часть дохода, но при этом не является материально-вещественной ценностью. Под ними подразумеваются объекты интеллектуальной или промышленной собственности и прочие имущественные права, являющиеся собственностью предприятия.

Понятие нематериального актива многозначно: это бухгалтерское, экономическое и юридическое понятие. Состав НМА разнообразен наличием таких активов предприятия связанных с наличием конкурентных преимуществ, так и с использованием предприятием компонентов интеллектуального капитала.

На протяжении нескольких лет роль и степень нематериальных активов возросла, в производственной и финансовой деятельности предприятия. В связи с этим у российских предприятий появилась проблема, как учитывать и анализировать нематериальные активы.

Проблема нематериальных активов актуальна и сейчас, в экономических и правовых сферах современной рыночной экономики. Использование предприятием НМА в экономическом обороте, современные предприятия имеют возможность изменить структуру производственного капитала.

К НМА относятся затраты предприятий на нематериальные объекты, использованные в течение длительного периода пользования приносящие доход.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным положениями по бухгалтерскому учету и НИОКР, а так же права пользования недрами, не учитываемые в составе поисковых нематериальных активов. В настоящее время учет нематериальных активов регулируется ПБУ 14/2007.

Также необходимо отметить, что до недавнего времени в нашей стране отсутствовало само понятие нематериальных активов. Когда начали

развиваться рыночные отношения, это понятие не только вошло в теорию российского бухгалтерского учета, но и стало применяться на практике. Учет, анализ и аудит НМА вызывает множество вопросов. Специфика нематериальных объектов состоит в том, чтобы они не имеют вещественно-натуральной формы и это обстоятельство, в первую очередь, определяет трудности их учета, анализа и аудита.

Исследованию нематериальных активов как одного из элементов повышения конкурентоспособности предприятия уделяется существенное внимание в работах как зарубежных, так и отечественных ученых. Работы Б.З. Мильнера, П. Дракера, И. Нонака, Х. Такеучи, Л. Эдвинсона, Д. Кларка, Р. Кроссли, Г. Стиглера, К. Эрроу, Ю.Г. Павленко, З.П. Румянцевой, В.Г.

Значительная группа исследователей, среди которых Н.М. Балакирева, П. Дойль, Р. Каплан, Ю.В. Козырь, Д. Нортон, С.А. Старов, Р. Тиссен, исследовали нематериальные активы с точки зрения их отражения в бухгалтерской отчетности, занимались поиском финансовых оценок нематериальных активов. Ряд ученых, среди которых Д.А. Аакер, Т. Гэд, Д. Огилви, исследовали отдельно взятые нематериальные активы: бренды, лояльность покупателей, репутацию фирмы.

Актуальность темы дипломного проекта заключается в рассмотрении теоретического и методологического обоснования роли управления нематериальными активами предприятий, а также разработки повышения финансовой устойчивости и инвестиционной деятельности. За последнее время возросла роль нематериальных активов в деятельности компаний, данная тенденция открывает для компании новые задачи, которые связаны с эффективной системой управления НМА.

Предметом исследования – является управление нематериальными активами предприятия.

Объектом исследования НМА – ПАО «НК Роснефть».

Целью ВКР является управления нематериальными активами с целью увеличения их рыночной стоимости.

Для достижения данной цели, необходимо решить следующие поставленные задачи:

- обосновать необходимость использования нематериальных активов на предприятиях нефтегазовой промышленности;
- дать краткую характеристику предприятия ПАО «НК Роснефть», а также изучить основные направления деятельности;
- рассмотреть какое место занимают нематериальные активы на предприятии;
- оценить текущую рыночную стоимость нематериальных активов на ПАО «НК Роснефть»;
- оценить факторы, влияющие на рыночную стоимость НМА;
- оценить управление НМА на финансовый результат объекта исследования.

Структура работы в себя включает введение, три главы основного текста, заключение, список использованных источников и приложение.

Во введение обоснована тема работы, прописана актуальность, цель, задачи, объект и предмет исследования, также прописана структура работы.

В первой главе рассмотрены теоретические и методические аспекты формирования и использования нематериальных активов на предприятии, прописана законодательная и нормативная база использования нематериальных активов и рассмотрены тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли.

Во второй главе дана характеристика ПАО «НК Роснефть», проанализированы нематериальные активы на объекте исследования и рассчитана текущая рыночная стоимость НМА.

В третьей главе рассматривается оценка факторов влияющих на рыночную стоимость НМА и оценка управления НМА на финансовый результат предприятия.

В заключении отражены основные результаты исследования и сформулированы выводы по переоценке НМА по рыночной стоимости.

1 Теоретические и методические аспекты формирования и использования нематериальных активов на предприятии

1.1 Сущность и классификация нематериальных активов на предприятие нефтегазовой промышленности

«Нематериальные активы (НМА) – являются составной частью необоротных активов. Под нематериальными активами понимают учетные объекты, используемые в организации свыше одного года, не обладающие физическими свойствами, но обеспечивающие возможность получать хозяйственному органу доход постоянно или в течение длительного срока эксплуатации».

В России существует понимание нематериальных активов налоговыми органами (в соответствии в НК РФ) в отличие от бухгалтерского понимания.

В бухгалтерском учете принято различать:

– идентифицируемые НМА, к числу которых относятся ИС и некоторые другие имущественные права, способные приносить доход в течение длительного периода (более одного года);

– неидентифицируемые НМА, иногда называемые активами типа гудвилл[20].

Также нужно отметить, что есть активы, которые относятся к НМА, потому что не представляется возможным отнести их в другую категорию. Например, в России к нематериальным активам относятся капитализированные расходы на создание юридического лица. А в большинстве европейских стран и в США к НМА относятся архивы, библиотеки, подшивки газет и журналов и другие аналогичные активы, которые в России называются информационными ресурсами и либо вообще не учитываются на балансе предприятий и организаций, либо учитываются в составе материальных активов.

Виды нематериальных активов в зависимости принимаемого стандарта представлены в таблице 1.

Таблица 1 — Виды нематериальных активов

Международный стандарт	Российский стандарт
Торговые марки	Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель
Фирменные наименования	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных
Программное обеспечение	Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем
Лицензии и франшизы	Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров
Авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, на продажу, права на обслуживание и эксплуатацию	Исключительное право патентообладателя на селекционные достижения
Рецепты, формулы, проекты и макеты	Деловая репутация организации
Незавершенные нематериальные активы	Организационные расходы

Также следует отметить, что до относительно недавнего времени основным нематериальным активом считался гудвилл, причем понимание этого термина профессиональными оценщиками было близко к бухгалтерскому. В бухгалтерском понимании гудвилл возникает только при покупке фирмы. Его стоимость определяется как превышение стоимости покупки над приобретенным интересом в справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и обязательств по состоянию на дату совершения операции обмена. Иначе говоря, это разность между ценой, по которой приобретена фирма, и стоимостью ее чистых активов, включая идентифицируемые НМА, стоящие на балансе [23].

Таким образом, НМА в бухгалтерском смысле – это идентифицируемые НМА и также имущественные права ИС. Однако понятие ИС включает в себя не только имущественные, но и личные неимущественные права, не входящие в состав НМА [21].

Также существует и налоговая версия понимания НМА.

Согласно пункту 3 статьи 257 Налогового кодекса РФ нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной

собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) [3].

Нематериальные активы - это активы, которые используются в хозяйственной деятельности больше года, и приносящие доход.

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;

- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение или создание и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим НК РФ [23].

Стоимость нематериальных активов, которые организация создала сама, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины), за исключением сумм

налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим НК РФ.

К нематериальным активам не относятся:

– интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;

– не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы можно поделить на 3 группы: исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, деловая репутация организации и отложенные затраты [38].

Для научных организаций особенно важно внимательно разобраться со своими имущественными правами на интеллектуальную собственность по научно-техническим активам. При этом внимание должно быть обращено по отдельности на права:

– на вновь создаваемую научно-техническую продукцию;

– на патентоспособные решения, а также на непатентоспособные научно-технические решения, имеющиеся в разработке, которые ранее выполнялись по разным договорам и заказам.

Далее рассмотрим характеристику основных нематериальных активов и деловой репутации.

Право на изобретение – право на использование охраняемого патентом технического решения.

Право на промышленный образец – право на использование охраняемого патентом художественно-конструктивного решения изделия, определяющего его внешний вид. Физические промышленные образцы могут представлять собой объемную модель или плоское изображение [45].

Право на товарный знак право пользования и распоряжения охраняемыми свидетельствами обозначениями, способами отличить товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг других таких же лиц.

Право на ноу-хау – право на использования технической, организационной, коммерческой информации, составляющий секрет производства. Данная информация подлежит защите от незаконного использования третьими лицами.

Право на программы ЭВМ – право на публикацию по введению в хозяйственный оборот совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ [37].

Расходы на НИОКР – это такие расходы на научно-исследовательские работы связаны с проведением оригинальных целенаправленных научных исследований, предпринятых для получения новых научных или технических знаний. Расходы на опытно-конструкторские работы связаны с применением результатов научных исследований для подготовки или разработки производства новых или значительно усовершенствованных материалов, продуктов, процессов или услуг, на данном этапе разрабатываются образцы новых изделий, конструкторская документация и новые технологии.

Основным видом нематериальных активов является деловая репутация предприятия. Между стоимостью предприятия и чистой стоимостью имущества есть разница. Это разница представляем собой деловую репутацию гудвилл.

Деловая репутация возникает на протяжении жизнедеятельности предприятия. Сформированная внутри предприятия делова репутация не отражается в бухгалтерском балансе. Объектом бухгалтерского учета деловая репутация становится при совершении сделки купли-продажи в целом или какой-то ее части [19].

Для анализа величина приобретения деловой репутации принимается в размере разницы между суммой, фактической уплаченной продавцу за предприятия, и размером приобретенных покупателем долей ее активов и обязательств на дату приобретения.

Указанная разница может быть как положительной, так и отрицательной. Положительная деловая репутация – это надбавка к цене, которую платит новый владелец организации за получение в будущем потенциального дохода от покупки предприятия. Это означает, что средства, затраченные на приобретение деловой репутации, впоследствии принесут экономическую выгоду, прибыль, то есть окупятся.

Отрицательная деловая репутация – это скидка с цены, которую получает новый владелец организации в связи с отсутствием у приобретенного предприятия стабильного рынка сбыта, навыков маркетинга, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т. п.

На практике НМА, как правило, оцениваются в контексте определения стоимости действующего предприятия, продаваемого и покупаемого как единое целое. Необходимость в оценке отдельных НМА, не связанных с другими активами, возникает сравнительно редко. Например, это может быть оценка патентов и лицензий при их продаже или оценка ущерба при нарушении исключительных прав патентообладателя. Но при такой оценке обычно принимается в расчет бизнес, связанный с использованием данного актива, а иногда и бизнес компании в целом. Оценка НМА, как уже неоднократно говорилось выше, почти всегда связана с оценкой бизнеса [31].

Известны три метода оценки активов:

- доходный;
- затратный;
- сравнительный (или рыночный).

Применение того или иного метода зависит от поставленных задач перед оценщиком, а также доступностью исходной информации для оценки объекта актива. Самым распространенным для бизнеса является сравнительный подход, поскольку именно он отражает то, как рынок оценивает данный актив. Доходный подход более предпочтительный, чем затратный, поскольку стоимость, которую компания тратит на создание актива, практически всегда меньше выгод от его использования, которые получаются в итоге.

Сравнительный подход используется при стоимости актива, который находится исходя из информации о покупке или продаже актива на рынке. Этот подход специализируется на том, что рынок оценивает данный актив справедливо. Для нахождения стоимости используются мультипликаторы стоимости [31].

Расчеты по использованию сравнительного подхода, осуществляются следующими этапами:

1 этап. Изучение соответствующего рынка и сбор информации о недавних сделках с аналогичными объектами на данном рынке. Точность расчетов в значительной мере зависит от количества и качества собранной информации. Когда информации достаточно, необходимо убедиться, что проданные объекты действительно сопоставимы с оцениваемыми нематериальными активами по своим функциям и параметрам;

2 этап. Проверка информации. Необходимо убедиться, прежде всего, в том, что цены не искажены какими-либо чрезвычайными обстоятельствами, сопутствовавшими состоявшимся сделкам. Проверяется также достоверность информации о дате сделки, физических и других характеристиках аналогичных объектов;

3 этап. Сравнение оцениваемого объекта с каждым из аналогичных объектов и выявление отличия по дате продажи, потребительским характеристикам, местоположению, исполнению, наличию дополнительных элементов и т.д. Все различия должны быть зафиксированы и учтены;

4 этап. Расчет стоимости данных нематериальных активов путем корректировки цен на аналогичные нематериальные активы. В той мере, в какой оцениваемый объект отличается от аналогичного, в цену последнего вносят поправки с тем, чтобы определить, по какой цене мог быть продан объект, если бы обладал теми же характеристиками, что и оцениваемый объект.

Определение стоимости дополнительных элементов осуществляется путем сравнения цен у двух групп объектов [37].

В доходном подходе используются два распространенных метода: метод дисконтированных доходов и метод капитализации. Это наиболее рациональные методы, принимаемые к любым видам имущественных комплексов.

Метод дисконтированных доходов включает в себя преобразование по определенным правилам будущего дохода, ожидаемых инвестором, текущую стоимость оцениваемых нематериальных активов. Будущие доходы включают в себя: периодический денежный поток от использования нематериальных активов, на протяжении срока владения; денежные поступления от продажи нематериальных активов в конце срока использования [17].

Метод капитализации достаточно просто в использовании, и в это является его главная и единственная особенность. Однако он статичен, может быть привязан к данным одного наиболее характерного года, требует особое внимание к правильному выбору показателей чистого дохода и коэффициентов капитализации. Расчет текущей стоимости нематериальных активов в этом методе выполняется последовательно в три этапа: расчет ежегодного чистого дохода; выбор коэффициентов капитализации; расчет текущей стоимости нематериальных активов.

Затратный подход определяет стоимость воспроизводства. При использовании этого подхода нематериальные активы оцениваются как сумма затрат на их создание, приобретение и введения в действия [37].

При затратном подходе оценочная стоимость может отличаться в значительной степени, от рыночной стоимости, так как между затратами и полезностью нет прямой связи, также встречаются немало случаев, когда оправдан именно затратный подход (например для исчисления налога на имущество, для целей страхования отдельных составляющих имущества, для бухгалтерского учета основных фондов).

Главный признак затратного подхода – это поэлементная оценка, то есть оцениваемые нематериальные активы разделены на основные части, делается

оценка каждой части, а затем стоимость всех нематериальных активов получают суммированием стоимостей его частей [31].

Характеристика оценивания нематериальных активов применяют различные методы затратного подхода, выполняются в несколько этапов:

1 этап. Анализ структуры нематериальных активов и выделение их составных частей (компонентов), оценка стоимости которых будет производиться дифференцированно различными методами. Если нужно оценить предприятие в целом, а не только его нематериальные активы, то в нем выделяют такие компоненты как: основные фонды (земля, здания, сооружения, машины и оборудование), оборотные материальные средства, денежные средства;

2 этап. Выбор наиболее подходящего метода оценки стоимости для каждого компонента нематериальных активов и выполнение расчетов. Для определения стоимости земельного участка применяют специальные методы, известные из теории оценки недвижимости, или расчеты ведут по ценам за 1 м², применяемым при исчислении земельного налога;

3 этап. Оценка реальной степени износа компонентов нематериальных активов. Термин «износ» в теории оценки понимается как утрата полезности объекта, следовательно, и его стоимости по различным причинам, то есть не только вследствие фактора времени. Этот термин в ином смысле употребляется в бухгалтерском учете, где под износом или амортизацией понимается механизм переноса издержек на себестоимость продукции на протяжении нормативного срока службы объекта [33].

1.2 Законодательная и нормативная база использования нематериальных активов на предприятии

Ведение бухгалтерского учета, в том числе и учета нематериальных активов, должно быть строго регламентировано, то есть, подчинено определенным правилам. Можно сказать, что существует целый свод правил,

по которым ведется бухгалтерский учет. И отступление от этих правил ведет к серьезным ошибкам в бухгалтерской отчетности, в определении финансовых результатов деятельности организации, приводит к злоупотреблениям со стороны материально ответственных лиц [1].

Основным документом, регулирующим порядок учета нематериальных активов, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 №91н (далее ПБУ 14), которое введено в действие с 1 января 2001г. Кроме того, общие правила учета нематериальных активов регламентированы Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета), утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 №34н [7].

При организации и учете нематериальных активов используются следующие законодательные и нормативные документы, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Законодательные и нормативные документы при использовании НМА

Нормативный документ	Пояснение
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2000 г.	Данное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах коммерческих организаций (кроме кредитных), находящихся у них на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.
Налоговый кодекс Российской Федерации	Налоговый кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ.

Продолжение таблицы 2

Нормативный документ	Пояснение
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02	Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций), информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Настоящее Положение применяется организациями, которые выполняют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами или (и) являются по договору заказчиком указанных работ.
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02	Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений). Настоящее Положение применяется при установлении особенностей учета финансовых вложений для профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов.
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. (НМА счет 04)	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ.	Результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью)
Закон РФ от 23.09.1992 № 3523-1 «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных».	Настоящим Законом регулируются отношения, которые связанные с созданием, правовой охраной и использованием программ для ЭВМ и баз данных.
Патентный закон Российской Федерации от 23.09.1992 № 3517-1.	Настоящим Законом регулируются отношения, возникающие в связи с правовой охраной и использованием изобретений, полезных моделей и промышленных образцов.

Окончание таблицы 2

Нормативный документ	Пояснение
Закон РФ от 23.09.1992 № 3520-1 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров».	Настоящим Законом регулируются отношения связанные с обозначения, служащие для индивидуализации товаров, выполняемых работ или оказываемых услуг юридических или физических лиц.

Движение нематериальных активов и основные задачи их бухгалтерского учета [12].

Процесс движения нематериальных активов в организации состоит из трех основных стадий:

- стадия поступления НМА на предприятие;
- стадия использования НМА в производстве продукции, при выполнении работ, услуг для управленческих нужд предприятия;
- стадия выбытия НМА с предприятия.

На первой стадии производится принятие нематериальных активов к бухгалтерскому учету на основании первичных учетных документов и их стоимость.

Основными способами поступления объектов НМА на предприятие:

- приобретение объектов НМА за плату у других предприятий;
- создание объектов НМА самим предприятием;
- поступление объектов НМА в счет вклада в уставный капитал предприятия.

На второй стадии в процессе использования НМА в производстве продукции (работ) либо для управленческих нужд организации они постепенно переносят свою стоимость на себестоимость изготовленной продукции (работ) и тем самым амортизируются [11].

На третьей стадии стоимость НМА, использование которых прекращено для целей производства продукции (работ) либо для управленческих нужд предприятия, подлежат списанию [23].

Выбытие НМА из предприятия может происходить по различным причинам:

- списание объектов НМА в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, лицензии;
- продажа объектов НМА;
- передача объектов НМА в счет вклада в уставный капитал других организаций;
- безвозмездное передача объектов НМА другим предприятиям и лицам.

Бухгалтерский учет нематериальных активов должен обеспечивать выполнение следующих задач:

- правильность оформление документов и своевременное отражение в учете всех случаев движения НМА;
- достоверные результаты от списания и выбытия НМА;
- контроль за сохранность нематериальных активов, принятых у бухгалтерскому учету;

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности прописаны способы оценки нематериальных активов, приобретение, срок полезного использования по отдельным группам, способы начисления амортизационных отчислений и способы отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам [29].

1.3 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли

Большая часть нефтяной и газовой промышленности особенно тяжело пережили последние несколько лет со слабым спросом и низкими ценами. Было трудно принимать стратегические решения и планировать будущее. Только сейчас отрасль начинает выходить из своего потрясения [25].

Цены на нефть восстанавливаются, компании должны быть осторожны, при рассмотрении новых инвестиционных проектов в развитие более

привлекательной ресурсной базы. Продолжающееся повышение цен, вероятно, будет медленным, и поставки могут быть ограничены.

Обвал цен на нефть, который начался в июне 2014 года, вызвал волну сокращения расходов в менеджменте нефтегазовых компаний. Мировые холдинги сократили капитальные затраты примерно на 40% в период между 2014 и 2016. В рамках этой экономии, было уволено около 400 000 сотрудников, и были отменены либо отложены крупные проекты, которые не отвечают критериям рентабельности. Эти шаги, в сочетании с повышением эффективности, начинают приносить плоды для отрасли. Растущее количество проектов могут провалиться даже при ценах на нефть в выше \$20. Хорошим примером является месторождение “Статойла” Йохан Свердруп в Северном море, где затраты при разработке уменьшились примерно до \$25 за баррель. Это было бы немыслимо еще несколько лет назад [39].

Вполне возможно всплеск цен на нефть может произойти в течение ближайших 5 – 10 лет – но из-за перерыва с 2014 года инвестиций в крупные проекты, предприятиям отрасли будет сложно удовлетворять растущий спрос. Всплеск торговой активности может сам по себе значительно взвинчивать цены на нефть на три – пять лет. Нефтегазовые компании должны гарантировать, что их бизнес-модели готовы к получению выгоды от данной волатильности.

Нефтедобывающие компании должны быть аккуратны, увеличение других расходов, в частности в цепочке поставок и в сфере развития месторождений. Это может оказаться затруднительным, потому что волна увольнений сотрудников исключила значительный опыт, знаний и навыков. Потеря этих возможностей может подтолкнуть увеличение значительных затрат по проектам развития, если они не будут тщательно контролироваться. Прогрессивные МНК будут использовать инновационные преимущества цифрового пространства в качестве средств противодействия эскалации расходов и капитальных затрат, а также повышения эффективности, которой они уже достигли [39].

Рассмотрим некоторые бизнес-моделей и стратегических мероприятий на период до 2020 года.

Корпоративные стратегические цели будут все больше ориентироваться на устойчивую прибыльность.

Длительный спад цен на нефть в очередной раз подчеркнул актуальность наличия планов компаний по расчету рентабельности при различных сценариях цен на нефть. Хотя доходность всегда является ключевой метрикой в нефтегазовой промышленности, рост производства и запасов часто является более важным. Однако, шок от низких цен и большая вероятность того, что процентные ставки будут расти в ближайшем будущем, определяют приоритетный статус улучшения свободного денежного потока от выручки.

Вообще, сверхприбыли, рентабельность и эффективность использования капитала уже жестко впитались в корпоративные практики. Другим фирмам, таким как национальные нефтяные компании (ННК) на Ближнем Востоке, которые стремятся подчеркнуть целевые показатели объема производства – придется приспосабливаться к существующему порядку. Для таких компаний, новый акцент на экономическую эффективность и рентабельность, потребует значительных изменений в корпоративной культуре и мировоззрении, и в конечном итоге к перераспределению портфелей проектов компании. Действительно, в недавнем докладе Shell рассматривает возможность продажи своих интересов в супер-гигантских месторождениях Маджнун и Западная Курна в Ираке, где, в соответствии с условиями договоров на техническое обслуживание, низкая норма прибыли, может отражать такую тенденцию [38].

Компании будут осваивать новые формы внедрения технологий.

Компаниям необходимо присмотреться к той роли, которую цифровые технологии могут играть в повышении эффективности их работы. Конечно, будут разработаны, новые приложения для поддержки бэк-офиса и общего функционала, но внедрение новых технологий должно пойти далеко за пределы этих очевидных реализаций. Оцифровка должна быть рычагом для инноваций, которые повышают производительность и эффективность в полевых условиях.

Например, робототехника, вероятно, станет более распространенным явлением в отрасли, возможно в операциях обработки сложных и повторяющихся задач, таких как подключение труб и замена использованных механизмов, которая, в свою очередь, снизит потребность в рабочей силе.

В некоторых случаях, техника может быть приобретена в рамках партнерства. Компания GE объявила о заключении большого количества соглашений с крупными и малыми нефтяными компаниями для реализации проектов по цифровым устройствам, базам данных и датчиков, которые могли бы прогнозировать поломки оборудования до их возникновения, расширения геологоразведочных работ и повышения эффективности производства на глубоководных и шельфовых нефтяных платформах.

Инновационные подходы к кадровой политике.

Инновационные подходы к сохранению и найму новых талантливых сотрудников будут иметь важное значение для достижения долгосрочного успеха. Увольнения сотрудников при структурной перестройке нефтегазового сектора огромны. Сокращения, которые были как циклическими, так и единичными, лишили отрасль некоторых из ее умнейших талантливых лидеров и отпугнула новичков. Еще сохраняется вероятность, что нефтегазовые компании в скором времени возобновят свои кадровые политики.

С управленческой точки зрения, сейчас самое время, чтобы нанять новых перспективных и талантливых сотрудников. Молодые сотрудники ожидают несколько менее традиционного рабочего процесса – они ищут более тесного взаимодействия и открытого общения при принятии решений. Нефтяные и газовые компании должны сотрудничать с недавними выпускниками, потому что они могут дать новые идеи, которые позволят легче ориентироваться в будущем [39].

Рассмотрим состояние нефтегазовой отрасли в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

Динамика цен на нефть.

В 2014 году Россия столкнулась с существенным ухудшением макроэкономической ситуации, что связано с комплексом одновременно возникших проблем. К ним следует отнести:

- значительное ослабление внешней экономической конъюнктуры (резкое снижение цен на нефть на мировых рынках, снижение спроса на энергоресурсы на мировых рынках, в первую очередь европейских стран);
- усложнившуюся геополитическую ситуацию (включая ввод финансовых и технологических санкций против российских компаний).

Эти события усугубили существующие в России проблемы структурного и институционального характера (в том числе зависимость страны от нефтедобычи, замедляющиеся в последние годы темпы экономического роста и промышленного производства).

Во второй половине 2014 года мировые цены на нефть со 110 долларов США за баррель опустились ниже 50 долларов. Цены на нефть продолжали снижаться, и вряд ли эта тенденция изменится в краткосрочной перспективе. В прогнозе экономического развития России 2016-2018 годах ВЭБ банк развития, эксперты отмечают, что политика ОПЕК по мере ухудшения состояния национальных бюджетов будет направлена на восстановление нефтяных котировок до комфортного для них уровня 80 долларов за баррель. При этом рост цен на нефть будет происходить более медленно, чем в 2009 году, т.е. резкого «отскока» цен не произойдет. Можно ожидать более медленной реакции сокращения предложения со стороны ОПЕК и сдерживания роста цен в результате возвращения на рынок дорогой нефти других стран.

Понижающее давление на нефтяные цены будут оказывать избыточное предложения на рынке нефти, снятие санкций с Ирана, возврат его на мировой нефтяной рынок и планы увеличить добычу нефти до 4 млн. барреле в день. Нефтяные котировки могут колебаться на низких уровнях 40-60 долларов за баррель достаточно длительный период, а к 2020 г цена на нефть достигнет 80 долларов США за баррель. Рост цен будет происходить медленно, предположительно, диапазон колебания цен в 2016 году будет 40-45 долларов

за баррель, в 2017 г. 50-55 долларов за баррель, и в 2018 году поднимется до 60 долларов за баррель, рисунок 1. Чем больше упадут цены, тем быстрее начнет расти спрос и сокращаться добыча «дорогой» нефти, но весь этот процесс может занять много лет [52].

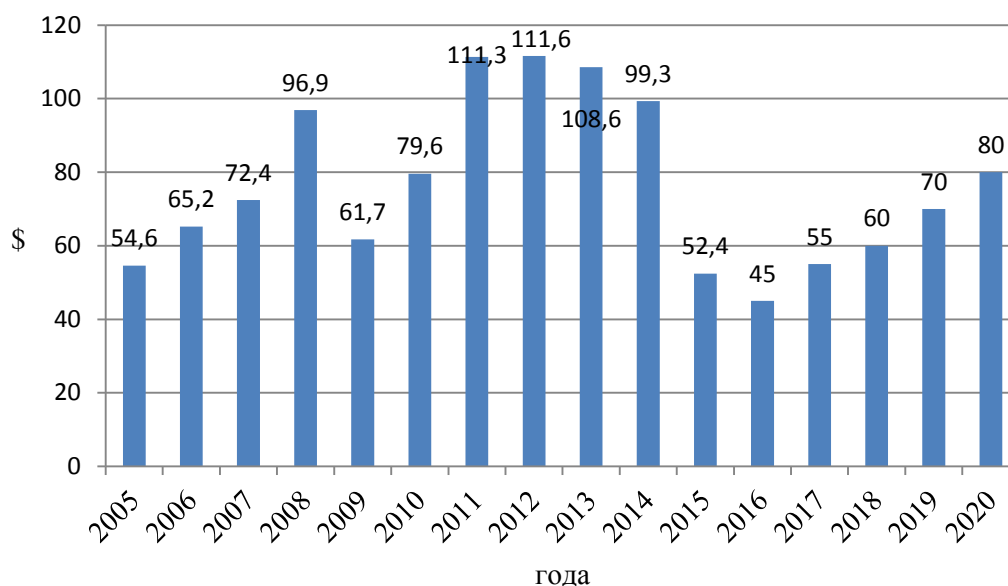


Рисунок 1 – Среднегодовая прогнозная стоимость барреля нефти

Низкая инвестиционная активность.

Снижение цен на нефть, избыточное предложение на мировом рынке нефти и ограничения по привлечению зарубежного финансирования уже вынудило ряд компаний существенно сократить инвестиционные планы еще с 2015 года, что может иметь долгосрочное влияние на показатели развития нефтегазовой отрасли России. В связи с этими факторами произойдет, резкий спад инвестиций в нефтедобычу. Инвестиции будут медленно расти до 2020 г., рисунок 2.

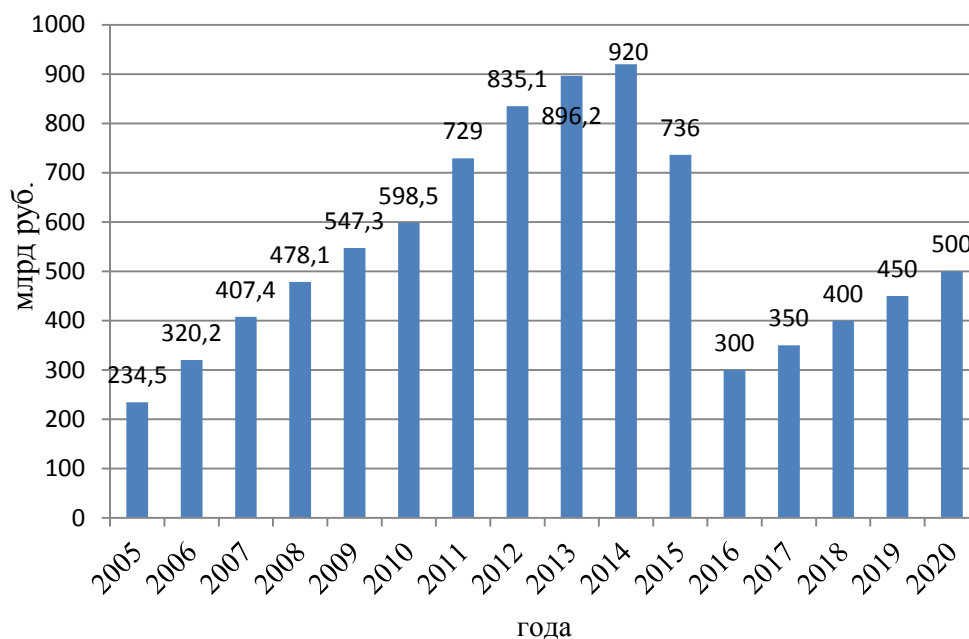


Рисунок 2 - Прогноз инвестиций в нефтедобычу Российской Федерации

Следует заметить, что в нефтяной, как и в газовой отрасли, очень остро стоит проблема привлечения иностранных инвестиций. Так, поток инвестиций из-за рубежа никогда в нашей стране не был большим, по сравнению, например, с Китаем и другими бывшими социалистическими странами. Несмотря на то, что большая часть иностранных инвестиций приходится на энергоресурсы добывающего сектора экономики, тем не менее, данных денег и такого количества совместных проектов недостаточно. Основными причинами такого низкого поступления инвестиций является нестабильность экономической и политической ситуации в стране, нет ярко выраженного лидера среди нефтяных компаний [52].

Произошедшие изменения в экономической и политической ситуации, существенно повлияли на инвестиционные планы отечественных нефтегазовых компаний. Резкое падение цен на нефть свело практически к нулю прибыльность многих запланированных проектов и даже некоторых действующих. Санкции Евросоюза и США поставили под сомнение соглашения о сотрудничестве в области разведки и добычи нефти и газа на

шельфовых и труднодоступных месторождениях между мировыми добывающими компаниями и ведущими российскими компаниями. При этом в настоящее время российские компании имеют проблемы с доступом к внешнему финансированию: российское правительство будет поддерживать только наиболее стратегически значимые проекты, а санкции делают невозможными в настоящее время инвестиции со стороны европейских и американских фирм. Азиатские финансовые рынки — последняя надежда в сложившейся ситуации — пока также не торопятся вкладывать средства.

В сложившейся ситуации, характеризующейся высокой степенью неопределенности, крупнейшим российским компаниям очень трудно планировать инвестиции в масштабные проекты, ряд которых рассчитан как минимум на 20 лет. В связи с этим лидерам российской нефтегазовой отрасли становится все важнее сосредоточить усилия на повышении эффективности крупнейших инвестиционных проектов.

Для реализации инвестиционного сотрудничества в российской экономике необходимо предпринять и реализовать ряд мер, которые, смогут смягчить санкционные последствия. Мерами, способствующими решению вышеназванных проблем, могут являться, переориентация экономики на сотрудничество с другими странами, в частности Азиатско-Тихоокеанского региона; проведение политики импортозамещения, диверсификация экономики и перераспределение нефтегазовых доходов в другие сферы; улучшение инвестиционного климата страны и ее регионов. Подобные меры должны ослабить давление западных стран от применяемых санкций, уменьшить зависимость от конъюнктуры мировых цен, укрепить социальную и бюджетную сферы, создать запас прочности в резервах страны [39].

Устаревшие технологии и износ существующего оборудования

Нефтегазовый комплекс является одним из ключевых элементов экономики России: от эффективности его функционирования зависит успех решения государственных, социальных и экономических проблем. Среди основных задач развития нефтяной отрасли можно выделить повышение

энергоэффективности, модернизацию оборудования и применение инновационных разработок на всех этапах производственной цепочки - от геологоразведочных работ до нефтепереработки и транспортировки. Нефтегазовый комплекс России характеризуется высокой степенью износа основных фондов (до 80 %), что является ключевым сдерживающим фактором при реализации задачи модернизации экономики, поскольку изношенное оборудование не может способствовать осуществлению технологического прорыва и обеспечивать производство качественной конкурентоспособной продукции, отвечающей мировым стандартам, в первую очередь экологическим требованиям. Нефтеперерабатывающая отрасль отстает от современного мирового уровня развития относительно качественных показателей: глубины переработки, структуры и качества выпускаемых продуктов. Это связано с невысоким уровнем инновационной активности российских нефтеперерабатывающих предприятий, преимущественным использованием устаревших технологий и отсутствием современных технологических установок. В частности, одной из современных технологических особенностей нефтеперерабатывающей отрасли в мире является использование крупных единичных агрегатов, так называемых мегаустановок, обеспечивающих высокие технико-экономические показатели деятельности отрасли за счет высокой оснащенности и проявления эффекта масштаба. Российская нефтяная промышленность пока не применяет подобных установок [52].

Существенное различие между российской и мировой нефтеперерабатывающей отраслью проявляется в учете экологического фактора. Так, в мировой практике на мероприятия по охране окружающей среды расходуется не менее 10-15 % от совокупной стоимости проекта. В России данный аспект деятельности промышленных предприятий не рассматривается в качестве приоритетного, а продукция и процессы отечественной нефтехимии зачастую не соответствуют международным стандартам. Однако данному аспекту деятельности следует уделять особое внимание в условиях членства России в ВТО для достижения

конкурентоспособности отрасли на мировых рынках, поскольку необходимо соответствовать жестким экологическим требованиям к качеству нефтепродуктов, в частности к европейским стандартам Евро-4 и Евро-513.

Объем перерабатываемой нефти свидетельствует о наличии у стран соответствующих производственных мощностей. В ближайшей перспективе спрос на продукты переработки будет возрастать, и в России потребуются соответствующее увеличение перерабатывающих мощностей путем строительства и ввода новых нефтеперерабатывающих заводов (НПЗ). Увеличение технологических мощностей стало результатом предпринимаемых в последние годы усилий по модернизации нефтеперерабатывающих предприятий и строительству новых НПЗ, включая малые предприятия, а также возрастающей коммерческой привлекательности нефтепереработки. В 2015 г. в России было введено в эксплуатацию 11 установок вторичной переработки нефти. В соответствии с четырехсторонними соглашениями между нефтяными компаниями, Федеральной антимонопольной службой (ФАС), Ростехнадзором и Росстандартом на 2016 году ввели в эксплуатацию 10 новых и завершили реконструкцию 3 имеющихся установок вторичной переработки. К 2020 г. ожидается повышение глубины переработки до 85%, рисунок 3. .

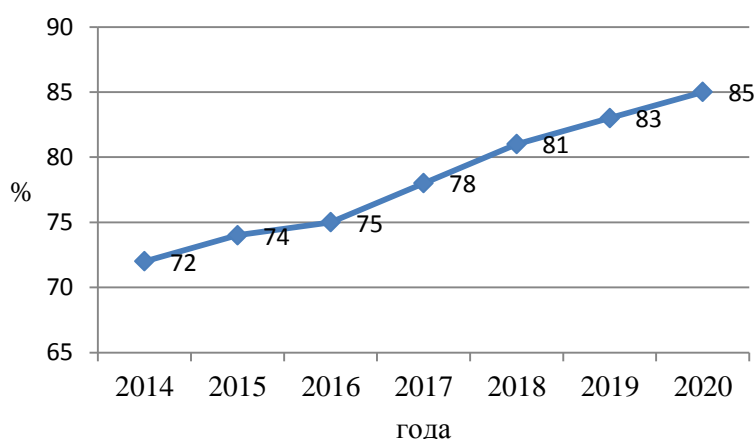


Рисунок 3 – Прогноз глубины переработки нефти в России

Указанные аспекты развития нефтеперерабатывающей промышленности предполагают активные действия для стабилизации ситуации.

Во-первых, следовало бы ориентироваться на использование отечественных технологий, которые по качественным характеристикам не уступают импортным аналогам. При этом следует использовать механизм государственного регулирования с целью защиты внутреннего рынка от импортных товаров [39].

Во-вторых, перспективной мерой представляется процесс укрупнения российских проектных организаций и их трансформации в многофункциональные структуры, способные оказать полный набор требуемых на рынке инжиниринговых услуг.

В-третьих, для повышения глубины переработки нефти свыше 85 % необходимо расширить строительство и введение в строй установок по вторичной переработке тяжелых нефтяных остатков. С экономической точки зрения, целесообразнее увеличение глубины переработки нефти, нежели интенсификация процессов нефтеотдачи.

Модернизация предприятий нефтеперерабатывающего комплекса должна быть связана с активизацией деятельности в области воспроизводства минерально-сырьевой базы, со стимулированием инновационных процессов развития нефтеперерабатывающей отрасли, с разработкой стратегии расширения, переориентации и диверсификации рынка сбыта отечественных нефтепродуктов. Следует отметить, что в Энергетической стратегии России на период до 2030 г. принят курс на реконструкцию и модернизацию нефтеперерабатывающих заводов РФ, что в перспективе должно способствовать вводу новых мощностей и росту объемов производства [51].

В частности, планируется, что прирост моторных топлив составит не менее 30 % относительно значения 2017 г. Таким образом, ориентируясь на реализацию задачи повышения степени диверсификации, роста рентабельности и достижения конкурентоспособности на мировом рынке, необходимо активизировать деятельность для устранения накопленных отраслевых проблем и осуществить повсеместную модернизацию отечественной нефтегазохимии на основе принципов инновационного развития.

2 Анализ и оценка использования НМА на ПАО «НК Роснефть»

2.1 Характеристика ПАО «НК Роснефть», во внешнем бизнес окружении

«Роснефть» — лидер российской нефтяной отрасли и крупнейшая публичная нефтегазовая корпорация мира преимущественно в России. Роснефть является одной из крупнейших компаний по доказанным запасам углеводородов среди публичных компаний мирового нефтегазового рынка, а также одной из крупнейших компаний по добыче углеводородов [28].

Основными видами деятельности ПАО «НК «Роснефть» является разведка и поиск углеводородных месторождений, их добыча, реализация проектов по освоению морских месторождений, переработка нефти, газа, газового конденсата, реализация нефти, газа и продуктов их переработки как на территории страны и за ее пределами.

Компания входит в список стратегических предприятий России. Основным акционером корпорации (69,50% акций) является ОАО «Роснефтегаз», которое на 100% принадлежит государству, 19,75% акций принадлежит зарубежной компании «BP(BritishPetroleum, Би Пи)», одна акция находится в руках государства в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, остальные акции находятся в свободном обращении [40].

Стратегическая цель ПАО «НК «Роснефть» в области разведки и добычи на суше — поддержание добычи и максимальное раскрытие потенциала действующих месторождений, рациональная реализация новых проектов для обеспечения устойчивого профиля добычи и максимального коэффициента извлечения углеводородов, а также экономически обоснованная разработка нетрадиционных и сложных коллекторов. Компания планирует эффективный перевод ресурсов в запасы и последующий ввод в разработку для поддержания добычи в традиционных регионах деятельности, создание новых кластеров

нефтегазодобычи на базе месторождений Ванкорской группы, а также Восточной Сибири.

История нефтяной компании «Роснефть» неразрывно связана с историей отечественной нефтяной промышленности. Первые упоминания о предприятиях, ныне входящих в состав, «Роснефти» датируются концом 19-го века. В 1889 году, например, началась разведка нефтяных месторождений на Сахалине [28].

Предприятие по переработке и добычи нефти, «Роснефть», было создано в апреле 1993 года. Начала Компания с немалого, это была и остается по сей день, государственным предприятием топливо-энергетического комплекса. Уже тогда она вобрала в себя свыше 250 предприятий и объединений нефтяной и газовой отрасли, в скором времени, став гордо зваться вертикально-интегрированной нефтяной компанией России. Постановлением Правительства РФ № 971 от 29 сентября 1995 г. было создано открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть», которое стало правопреемником одноименного государственного предприятия. Во время кризиса в 1998 году предприятие «НК «Роснефть» столкнулось с финансовыми и операционными трудностями: падением добычи, вследствие высокой истощенности ресурсной базы, крайне низким уровнем загрузки перерабатывающих мощностей, сокращением объемов розничной реализации. Развитию «Роснефти» также препятствовали сильно изношенное оборудование и устаревшая технологическая база.

И вот после тяжелого экономического кризиса 1998 года, уже в 2000 году Компания добилась роста добычи углеводородного сырья. Даже при снижении мировых и внутренних цен на нефть и нефтепродукты в 2001 году, она (то есть «Роснефть») смогла существенно улучшить свою операционную эффективность. В результате годовой прирост объемов добычи нефти превысил 10%. Что является, естественно, очень даже неплохим показателем в те годы.

В 2002-2004 гг. Компания занималась наращиванием активов и расширением географии деятельности. В 2005 году «НК «Роснефть» заняла

лидирующую позицию среди нефтяных компаний России по объемам добычи нефти и газа.

В результате приобретения ряда нефтегазовых активов на территории России существенно увеличены запасы и объемы добычи нефти, нефтеперерабатывающие мощности, расширена розничная сеть. И уже в 2007 году «Роснефть» стала лидером среди нефтяных компаний России, обеспечивающих более 20% суммарной добычи нефти в стране.

Несмотря на предстоящий глобальный экономический кризис в конце 2008 года, Компания в очередной раз стала лидером по темпам роста объемов добычи среди российских и международных конкурентов [28].

К тому же была продолжена работа по оптимизации и повышению эффективности всех направлений деятельности, неблагоприятная рыночная конъюнктура в конце 2008 года стала одним из стимулов к этой работе. Компании удалось достичь весомых результатов в совершенствовании системы корпоративного управления и повышении уровня информационной прозрачности.

В 2009 году в промышленную эксплуатацию было введено Ванкорское месторождение – самое крупное в Восточной Сибири. Успех в освоении месторождения превратил Ванкор в крупнейший добывающий проект современной истории российской нефтяной отрасли и позволил ему войти в первую десятку аналогичных проектов в мире.

В 2010 году произошли принципиальные изменения в управленческой политике, обновление стратегии компании. Также была запущена работа над новыми проектами в секторе переработки (нефтехимическое предприятие на Дальнем Востоке и Тяньцзинский НПЗ в Китае). Активизирована программа модернизации предприятий нефтепереработки в целях выполнения требований Техрегламента к качеству моторных топлив. Получены права недропользования на целом ряде новых перспективных участков, в том числе – на арктическом шельфе РФ. Приобретены доли в четырех НПЗ на территории Германии,

благодаря чему суммарная переработка компании выросла более чем на 20 % – до 61,6 млн. тонн.

С 23 мая 2012 года стратегическими задачами Компании были объявлены повышение экологической и промышленной безопасности предприятий, модернизация перерабатывающего блока, разработка месторождений и увеличение добычи нефти.

2013 год стал рекордным и поворотным в истории, как с точки зрения достижения высоких производственных и финансовых показателей, так и с позиции реализации стратегических инициатив, которые задают динамику развития Компании и отрасли в целом на десятилетия вперед. Компания завершила ряд ключевых приобретений, синергетический эффект от которых составил более 27 млрд. рублей. Проведена большая работа по успешной интеграции в периметр ПАО «НК «Роснефть» приобретенных активов ТНК – «BP («Би Пи»)), ООО «НГК ИТЕРА», ОАО «Сибнефтьгаз». Именно по результатам этой деятельности «НК «Роснефть» стала крупнейшей публичной нефтегазовой компанией в мире [28].

В 2014 году, несмотря на кризис в нефтяной отрасли, все помнят этот переломный момент, еще раз подтвердила статус ведущей российской нефтегазовой корпорации, крупнейшего налогоплательщика Российской Федерации и одного из лидеров мировой нефтегазовой отрасли в целом. Самое яркое событие 2014 г. – открытие крупной нефтегазовой провинции в Карском море, разведанные ресурсы которой по своим объемам сопоставимы с запасами всей Саудовской Аравии.

В январе 2015 г. «Роснефть» начала добычу нефти на месторождении Аркутун-Даги с использованием буровой платформы «Беркут», самой крупной в мире. Объем добычи на месторождении при выходе на плановую мощность достигнет 4,5 млн т в год. В марте Компания завершила сделку по приобретению 100% акций холдинга «САНОРС» (ЗАО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания»). Синергетический эффект от интеграции

позволит усилить вектор нефтехимического развития и повысить добавленную стоимость производства.

Научно-исследовательская экспедиция «Кара-зима-2015», организованная Компанией при участии «Арктического научно-проектного центра» и специалистов ФГБУ «Арктический и антарктический научно-исследовательский институт», стала самой масштабной по объему и составу работ арктической экспедицией в мире за последние 20 лет.

В 2016 году «Роснефть» не только продемонстрировала сильные операционные результаты, но и смогла оказать существенную поддержку бюджету РФ благодаря реализации приватизационной сделки и налоговым отчислениям. Главным успехом «Роснефти», безусловно, стало завершение интегральной сделки по приватизации 19,5% пакета акций компании и контрольного пакета акций «Башнефти», в результате которой государство получило 1,04 трлн рублей (в целом, объем выплат компании в бюджет за 2016 год превысил 3 трлн рублей) [27].

В 2016 году компания вновь добилась роста показателей по всем основным направлениям. Покорен очередной рубеж в добыче углеводородов — 265 млн т. н. э. за год (рост на 4,3%).

«Роснефть» превосходит своих конкурентов по эффективности выполняемых геологоразведочных работ. По состоянию на 1 января 2017 года извлекаемые запасы нефти и конденсата Компании по категории АВ1С1+В2С2 составляют 12,2 млрд тонн и 7,6 трлн м³ газа. Только в течение 2016 года Компания открыла 13 месторождений и 127 новых залежей с суммарными запасами 207 млн т н.э. по категориям АВ1С1+В2С2. Показатель замещения запасов углеводородов по российской классификации составил 126%. Нарращивание ресурсной базы является одним из ключевых приоритетов Компании.

Масштабы сейсморазведки в 2016 году увеличены на 58%. По итогам 2016 года на суше «Роснефть» выполнила сейсмических работ 2Д в объеме 2,8 тысячи пог. км и сейсмических работ 3Д — 7,9 тысячи кв. км,

продемонстрировав рост на 27% и 29% соответственно. Завершено испытанием 85 поисково-разведочных скважин с эффективностью на уровне 80%.

Общий объем инвестиций «Роснефти» в 2016 году составил 750 млрд рублей. В основном они были направлены на увеличение эксплуатационного бурения в Западной Сибири и развитие новых проектов. По словам Игоря Сечина, в 2017 году инвестиционная программа составила 1,1 трлн рублей. Этому способствовало развитие новых перспективных месторождений в России: Сузунского, Лодочного, Русского, Куюмбинского, Юрубчено-Тохомского, Среднеботуобинского (проект «Таас-Юрях»), а также газовых активов «РОСПАНа», Харампура, Кынско-Часельского месторождения. На 2018 год планируется инвестиционная программа в объеме примерно 1,3 трлн рублей [32].

Газовый бизнес занимает особое место в развитии Компании. «Роснефть» по итогам 2016 года стала крупнейшим независимым производителем газа в России и вышла по добыче газа на шестое место в мире среди публичных компаний. Компания добыла 67 млрд кубометров газа (добыча увеличилась на 7 % по сравнению с 2015 годом). «Роснефть» поступательно наращивала объемы последние несколько лет: так, в 2015 году она добыла 62,5 млрд кубометров (рост на 10%), в 2014 году — 56,7 млрд кубометров (рост на 49%).

Компания является крупнейшей на российском шельфе: «Роснефть» владеет 55 лицензиями на участки континентального шельфа Российской Федерации. Ресурсы углеводородов по этим участкам составляют около 41,5 млрд тонн нефтяного эквивалента.

«Роснефть» охватывает главные регионы добычи нефти и газа не только в России, но и является международной энергетической корпорацией с основными активами в России и диверсифицированным портфелем в перспективных регионах мира [28].

Добыча нефти и газа в России в 2017 году нефтяными компаниями представлена на рисунках 4 и 5.

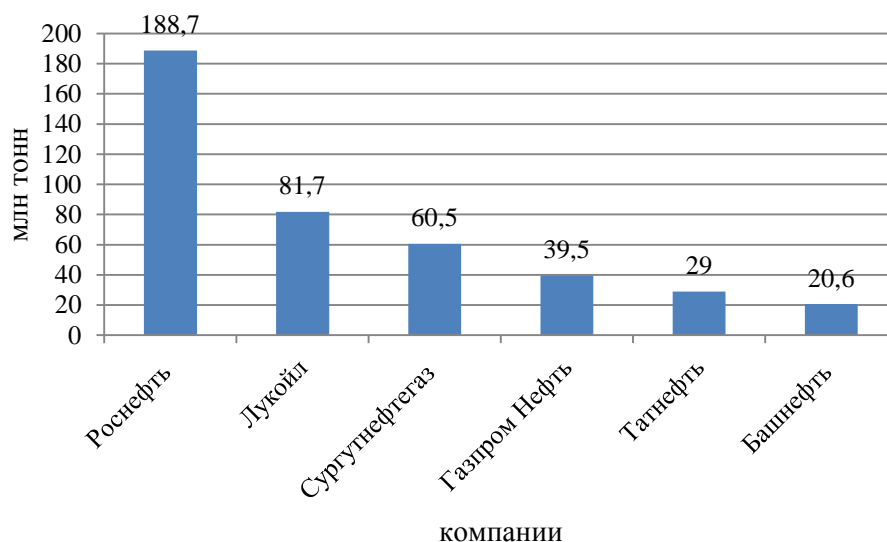


Рисунок 4 - Добыча нефти в России за 2017 год нефтяными компаниями

По данным рисунка 4 видно, что компания Роснефть находится на лидирующей позиции по добычи нефти на территории России. Самый маленький объем добыли нефти на территории России у Башнефти. Далее рассмотрим добычу газа в России.

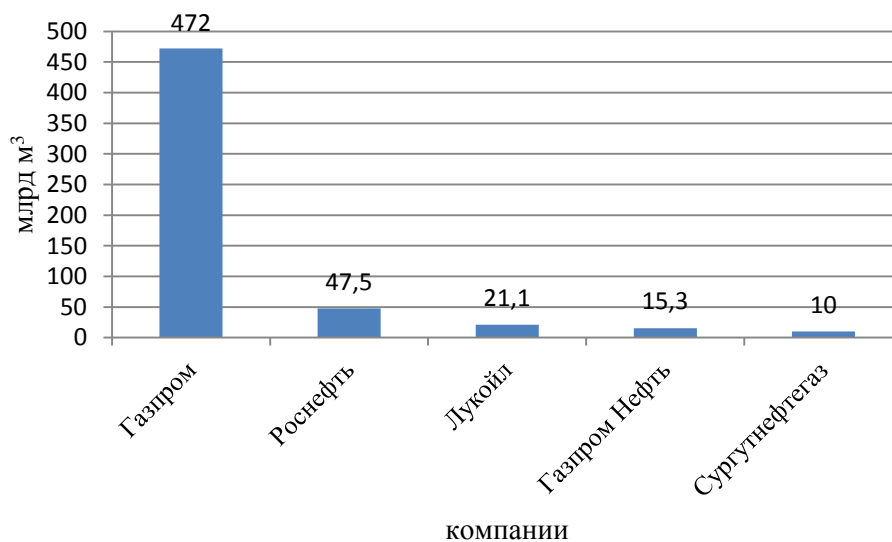


Рисунок 5 – Добыча газа в России за 2017 год нефтяными компаниями

По данным рисунка 5 видно, что по добычи газа на территории России на лидирующей позиции находится Газпром. Самый маленький объем добычи газа в России у Сургутнефтегаз.

У «Роснефти» на сегодняшний день 18 нефтеперерабатывающих заводов в России и за рубежом. В 2016 году объем переработки на российских НПЗ Компании вырос на 3,3%, а на зарубежных — на 4,8%. Выход светлых нефтепродуктов в прошедшем году увеличился и достиг 56%, глубина переработки выросла до 71,2%. Сокращение производства мазута на российских НПЗ «Роснефти» почти на 15% сопровождалось ростом выпуска бензина и дизтоплива класса Евро-5 более чем в полтора раза. География деятельности ПАО «НК «Роснефть» представлена на рисунке 6 [40].



Рисунок 6 - География деятельности ПАО «НК «Роснефть»

Корпорация «Роснефть» подвела финансовые итоги за 2017 год. В 2017 году добыча нефти и других углеводородов выросла у компании на 6,5% по сравнению с 2016 годом, до 281 миллиона тонн нефтяного эквивалента. При этом добыча жидких углеводородов увеличилась в 2017 году на 7,6%, до 225,5 миллиона тонн. По показателю добычи «Роснефть» сохранила статус компании №1 среди публичных корпораций в мировой нефтяной отрасли. В России на «Роснефть» пришлось 41% добытой нефти, а в мире — 6%. Для сравнения, доля всех 13 стран ОПЕК в мировой добыче нефти составляет 41%.

Чистая прибыль корпорации по стандартам МСФО составила в 2017 году 222 миллиарда рублей, что на 27,6% больше, чем в 2016 году. При этом выручка увеличилась на 20,6%, до 6 триллионов рублей. Операционная прибыль (ЕБИТДА) прибавила за год 9,8%, до 1,4 триллиона рублей. Чистый денежный поток (FCF) составил 245 миллиардов рублей.

Основными целями и задачами ПАО «НК «Роснефть» являются восполнение запасов на уровне не менее 100%, эффективная добыча на зрелых месторождениях и ее рост за счет реализации новых проектов, создание новых кластеров добычи на шельфе, развитие технологий и внедрение практик проектного управления мирового уровня, монетизация газовых запасов и конкурентный рост добычи, оптимальная конфигурация НПЗ и максимально прибыльная реализация продукции Компании.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нематериальные активы это активы, не имеющие осязаемой формы, но имеющие возможность приносить прибыль. Существуют некоторые подходы к оценке НМА такие как бухгалтерский и налоговый. В бухгалтерском понимании гудвилл возникает только при покупке фирмы. Стоимость гудвила определяется как разница между рыночной стоимостью как целостного имущественного комплекса и балансовой стоимостью предприятия. Гудвилл считается основным нематериальным активом.

В налоговом подходе нематериальными активами признаются приобретенные или созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев). На практике же НМА, как правило, оцениваются в контексте определения стоимости «действующего предприятия», т.е. стоимости бизнеса, или в составе «предприятия как имущественного комплекса», продаваемого и покупаемого как единое целое.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были раскрыты теоретические и методологические подходы по управлению нематериальными активами, рассмотрена характеристика НМА на объекте исследования, рассчитаны изменения нематериальных активов и доля их в составе внеоборотных активов, рассчитана рыночная стоимость НМА, оценены факторы, влияющие на рыночную стоимость НМА, а также рассмотрено мероприятие по переоценке нематериальных активов по рыночной стоимости.

Были решены поставленные задачи:

- обосновать необходимость использования нематериальных активов на предприятиях нефтегазовой промышленности;
- дана краткая характеристика предприятия ПАО «НК Роснефть», изучить основные направления деятельности;

- рассмотрена характеристика и доля НМА на объекте исследования;
- рассчитана текущая рыночная стоимость нематериальных активов на ПАО «НК Роснефть»;
- оценены факторы влияющие на рыночную стоимость НМА;
- оценено управление НМА на финансовый результат объекта исследования.

Компания ПАО «НК Роснефть» является лидером отечественной нефтяной и газовой отрасли и крупнейшая публичная нефтегазовая компания мира. Также ПАО «НК Роснефть» крупнейшая международная публичная компания, как по объему запасов, так и уровню добычи.

После рассмотрения нематериальных активов в составе внеоборотных активов, можно сказать следующие. В период с 2015 года по 2017 год, произошло изменение НМА, в 2017 году по сравнению с 2016 годом они незначительно увеличились всего на 1,1%. В свою очередь внеоборотные активы увеличились на 10,6% по сравнению с 2016 годом. Доля нематериальных активов на предприятии в 2017 году составила 0,21%, при этом уменьшились на 0,02% по сравнению с 2016 годом.

Далее была рассчитана рыночная стоимость патента методом освобождения от роялти. Рыночная стоимость составила 1332648 млн., руб.

В третьей главе была произведена оценка факторов влияющих на рыночную стоимость нематериальных активов. Составлен факторный анализ чистой прибыли. По данным произведенного факторного анализа, многие показатели увеличились, тем самым способствовали увеличению чистой прибыли. Показатель прочие доходы в 2017 году уменьшился, и чистая прибыль также уменьшилась на 10405 млн руб. Снижения показателя налог на прибыль привело к уменьшению чистой прибыли в 2017 году на 33434 млн руб.

Показатель выручка, в своей степени влияет, как на показатель чистой прибыли, так и на нематериальные активы. Если выручка увеличивается, то происходит и рост рыночной стоимости НМА. Рассматривая выше метод освобождения от роялте, можно сказать что, чем больше будет выручка, тем

больше будет сумма процента роялти от выручке. Роялти – это процент от выручки.

Также в третьей главе произведена оценка управления нематериальными активами на финансовый результат объекта исследования. Данная оценка была произведена с учетом увеличения нематериальных активов на рыночную стоимость. Также были рассчитаны основные коэффициенты ликвидности и платежеспособности, рентабельности и финансовой устойчивости предприятия.

После оценке финансового состояния объекта исследования, был составлен прогнозный баланс с учетом увеличения нематериальных активов на рыночную стоимость в активной части баланса.

После составления прогнозного баланса, были рассчитаны основные коэффициенты с учетом переоценке нематериальных активов. Данные показателей были сравнены до и после переоценке. Показатели после переоценке нематериальных активов увеличились, что говорит об улучшении финансового состояния предприятия.

Таким образом, в третьей главе дипломного проекта были разработаны мероприятия по переоценке нематериальных активов ПАО «НК Роснефть» по рыночной стоимости, что привело к изменению финансовых показателей в сторону повышения финансовой устойчивости и инвестиционной деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2 Федеральный закон «Об акционерных обществах» [Электронный ресурс]: ФЗ от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3 Налоговый кодекс РФ в новой редакции с изменениями на 2018 год. [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) [Электронный ресурс]: ФЗ от 18.12.2006 N 230-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

5 Закон Российской Федерации «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных» [Электронный ресурс]: Закон РФ от 23.09.1992 N 3523-1 (ред. от 02.02.2006) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

6 Закон Российской Федерации «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» [Электронный ресурс]: Закон РФ от 23.09.1992 N 3520-1 (ред. от 11.12.2002, с изменением от 24.12.2002) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

7 Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000» [Электронный ресурс]: ПБУ 14/2000 от 16.10.2000 N 91н (ред. от 27.11.2006) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8 Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-

конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» [Электронный ресурс]: ПБУ 17/02 от 19.11.2002 N115н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9 Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» [Электронный ресурс]: ПБУ 19/02 от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10 Устав публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (новая редакция) с изменениями: №1 (утверждены Общим собранием акционеров 15.06.2016, Москва [Электронный ресурс] : Устав и внутренние документы // Официальный сайт ПАО «НК «Роснефть». – Режим доступа: [https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/rosneft_charter\(2\).pdf](https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/rosneft_charter(2).pdf).

11 Аксенов А.П. Нематериальные активы: структура, оценка, управление: учебник. М.: Финансы и статистика, 2010. 192 с

12 Азгальдов Г., Нематериальные активы и интеллектуальная собственность: проблемы и решения / Г. Азгальдов, Н. Карпова. – М.: Международная академия оценки и консалтинга, 2006. – 400 с.

13 Адушев, М. Н. Современные проблемы нефтеперерабатывающей промышленности России / М. Н. Адушев // Вестник / Пермский университет. – Пермь, 2016. – № 1. – С. 3

14 Бадокина Е. А. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие-Сыктывкар.: 2005. –143 с.

15 Банк В. Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С. В. Банк. — Москва.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015.

16 Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие / Басовский, Л.Е. М. – изд. «Инфра-М», 2013 г. – 199

17 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов // под ред. Проф. Ю.А. Бабаева – М. : Вузовский учебник, 2014 – 525 с.

- 18 Бригхем Ю. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2т. / Ю. Бригхем, Л. Гапенски / Пер. с англ. Под ред. В.В. Ковалева. – СПб.: Экономическая школа, 2000 – Т.1. – 498 с.
- 19 Важенина И.С. Имидж и репутация организации: экономическое содержание, формирование и оценка // Маркетинг в России и за рубежом.— 2010. – 142 с.
- 20 Воронина Л. Учет нематериальных активов: - М. : Эксмо-Пресс. 2013.
- 21 Греков П.С., Соколов П.А. «Бухгалтерский учет нематериальных активов» - Аудитор, 2013, №3.
- 22 Гущина И.Э., Деловая репутация организации: учет и налогообложение / И.Э.Гущина // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. - 2014. -134 с.
- 23 Гладышева, Ю. П. Нематериальные активы // Ю.П. Гладышева – журнал «Бухгалтерский и налоговый учет», 2006. - № 22 – С. 20-23.
- 24 Грузинов, В.П. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Грузинов, В.П. М.: изд. «Альфа-Пресс», 2013 г. – 264 с
- 25 Гуреева. М. А. Экономика нефтяной и газовой промышленности. – Москва.: Академия, 2014. – 240 с.
- 26 Добыча нефти в России в 2017 году [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://neftegaz.ru/news/view/168183-Dobycha-nefti-v-Rossii-v-2017>
- 27 Запасы и ресурсы ПАО «НК «Роснефть» [Электронный ресурс]: официальный сайт компании — Режим доступа: <https://www.rosneft.ru/business/Upstream/Reserves/>.
- 28 История компании [Электронный ресурс]:// Официальный сайт ПАО «НК Роснефть» – Режим доступа <https://www.rosneft.ru/>.
- 29 Казин А.А. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет. – М.: Альфа-Пресс, 2007.

- 30 Ковалев, А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия – изд. 4-е, исправл. и доп. / А.И. Ковалев, В.П.Привалов – М.: Центр экономики и маркетинга, 2014.-600 с.
- 31 Козырев А. Н., Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности / А. Н. Козырев, В. Л. Макаров. – М.: Интерреклама, 2013. – 352 с.
- 32 Корпоративное управление [Электронный ресурс]: // Официальный сайт ПАО «НК «Роснефть». – Режим доступа: <https://www.rosneft.ru/governance/>.
- 33 Кожин, В.Я. Бухгалтерский учет на нефтегазовых предприятиях / В.Я. Кожин. - М.: Экзамен; Издание 2-е, перераб. и доп., 2015. - 176 с.
- 34 Маркарьян Э.А. и др. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян — Ростов н/Д.: Феникс, 2015.—576 с.
- 35 Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Официальный сайт – Режим доступа: <http://economy.gov.ru/minec/main/>
- 36 Орлов А. Деловая репутация – категория комплексная / А. Орлов // Рынок ценных бумаг. – 2004.—№11. – С. 35-39.
- 37 Просвирина, И.И. Учет нематериальных активов // И.И. Просвирина – журнал «Финансовый менеджмент», 2014. - № 4 – С. 15-17.
- 38 Рейли Р., Швайс Р. Оценка нематериальных активов Пер. с англ. М.: Квинто-консалтинг, 2005.—792с.
- 39 Росстат «Российский статистический ежегодник» [Электронный ресурс] – Режим доступа <https://nangs.org/>.
- 40 «Роснефть» сегодня [Электронный ресурс]:// Официальный сайт ПАО «НК Роснефть» – Режим доступа <https://www.rosneft.ru/>.
- 41 Рогожа, И. В. Нефтяной комплекс России: государство, бизнес, инновации: учеб. пособие / И. В. Рогожа. – Москва: Академия, 2013. – 233

- 42 Рыженко В.Ю. Нефтяная промышленность России: состояние и проблемы // Перспективы науки и образования. – Москва: НИЦ ИНФРА –М, 2015. - № 1. - С. 304-305.
- 43 Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс.—4-е изд., испр.—М.: ИНФРА-М, 2015.—320 с.
- 44 Статистика газового и нефтяного комплекса [Электронный ресурс] // Министерство энергетики РФ – Режим доступа: <http://minenergo.gov.ru/>
- 45 Соловьева Г. Н. Учет нематериальных активов. – М.: Финансы и статистика, 2008.
- 46 СТО 4.2–07–2014. Стандарт Организации, система менеджмента качества. Общие требования к построению, изложению и оформлению документов учебной деятельности; введ. 2014-07-01. – Красноярск, 2014. – 60
- 47 Финансовая (бухгалтерская) отчетность Компании за 2017 год [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.rosneft.ru/Investors/statements_and_presentations/Statements/.
- 48 Челбаева, Л. Г. Пути рационального развития нефтепереработки в России / Л. Г. Челбаева // Академия энергетики. – 2015. – № 4. – С. 66-7
- 49 Шпилевская Е.В., Медведева О.В. Основы оценки стоимости нематериальных активов. М.: Феникс, 2013. 224 с.
- 50 Шипова Е. В. Оценка интеллектуальной собственности: Учеб. пособие. – Иркутск: БГУЭП, 2009.
- 51 Шпилевская Е. В. Медведева О. В. Основы оценки стоимости нематериальных активов. – М.: Феникс, 2011. – 224 с.
- 52 Эдер. Л.В. Нефтегазовый комплекс в экономике России. Минеральные ресурсы России. - 2013. - №4. - С. 48- 56.
- 53 Электронная версия годового отчета за 2017 год [Электронный ресурс]: Отчетность и презентации //Официальный сайт ПАО «НК «Роснефть» – Режим доступа: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/a_report_2016.pdf.

