

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01.03.09 «Экономика предприятий и организаций
(нефтяная и газовая промышленность)»

**Управление дебиторской и кредиторской задолженностью на
предприятии**

Пояснительная записка

Руководитель	_____	доцент, канд. экон. наук	В.А. Финоченко
	подпись, дата		
Выпускник	_____		К.Е. Саблина
	подпись, дата		
Нормоконтролер	_____		К.К. Гурин
	подпись, дата		

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Управление дебиторской и кредиторской задолженности как составная часть финансовой стратегии предприятия.	5
1.1 Теоретические и методологические понятия дебиторской и кредиторской задолженности.	5
1.2 Нормативно-законодательные акты управления дебиторской и кредиторской задолженности.	20
1.3 Перспективы развития российской нефтегазовой отрасли.....	27
2 Оценка финансового состояния ОАО НГК «Славнефть».....	33
2.1 Характеристика объекта исследования	33
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия ОАО НГК «Славнефть».....	40
2.3 Оценка дебиторской и кредиторской задолженности в ОАО НГК «Славнефть».....	40
3 Разработка мероприятий по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженности в ОАО НГК «Славнефть».	40
3.1 Комплекс мероприятий по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.	40
3.2 Оценка предложенных мероприятий.	40
Заключение	40
Приложение А Бухгалтерская отчетность.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Дебиторская и кредиторская задолженность являются неизбежным следствием существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями. Управления дебиторской и кредиторской задолженностью – тема для современного бизнеса более чем интересная. Дефицит оборотного капитала и платежный кризис являются основными причинами спада производства, снижения платежеспособного спроса на отечественную продукцию, сохранения задолженности по заработной плате, роста безработицы, банкротства предприятий.

В связи с этим становится необходимым исследование дебиторской и кредиторской задолженности предприятий. Таким образом, дебиторская задолженность формирует активы, а кредиторская пассивы, оказывая тем самым непосредственное влияние на собственный оборотный капитал предприятия и его платежеспособность. Следовательно, для повышения ликвидности предприятию необходимо эффективное совершенствование дебиторской и кредиторской задолженности. Так как состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние организации, выбор данной темы актуален сегодня.

Цель работы – разработка системы совершенствования дебиторской и кредиторской задолженностью ОАО НГК «Славнефть».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ОАО НГК «Славнефть».

Предмет исследования – дебиторская и кредиторская задолженность предприятия.

Исходя из сформулированной цели, вытекает необходимость постановки и решения следующих задач:

- определение методологических подходов к анализу, прогнозированию и совершенствованию дебиторской и кредиторской задолженности;
- определение экономического содержания совершенствования кредиторской и дебиторской задолженности;
- оценка финансового состояния предприятия с точки зрения ликвидности и платежеспособности;
- проведение анализа дебиторской и кредиторской задолженности на примере ОАО НГК «Славнефть»;
- разработка путей решения проблемы неплатежей и снижения задолженности;
- возможность улучшения финансового состояния рассматриваемого предприятия путем совершенствования дебиторской и кредиторской задолженности.

Бакалаврская работа состоит из трех глав.

В первой главе рассматриваются методологические подходы к анализу, прогнозированию и управлению задолженностью.

Во второй главе проводится анализ финансового состояния предприятия, а также анализ дебиторской и кредиторской задолженности ОАО НГК «Славнефть».

В третьей главе предлагается решение проблемы неплатежей и снижения задолженности, т.к. сегодня это самая актуальная, спорная и проблематичная тема. Рассматриваются основные моменты работы предприятия с дебиторской задолженностью. Предложены меры по уменьшению и реструктуризации кредиторской задолженности, также предложена выработка стратегии развития предприятия, которая обеспечит эффективное распределение и использование всех ресурсов: материальных, финансовых, трудовых, земли и технологий и на этой основе – устойчивое положение предприятия на рынке в конкурентной среде.

Основные выводы по работе представлены в заключении.

1 Управление дебиторской и кредиторской задолженности как составная часть финансовой стратегии предприятия

1.1 Теоретические и методологические понятия дебиторской и кредиторской задолженности

Под дебиторской понимают задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации и лица, которые должны данной организации, называются дебиторам [1].

Дебиторская задолженность - важная составляющая часть оборотного капитала. Текущие активы этого типа часто составляют значительную долю в структуре баланса предприятия.

Дебиторскую задолженность можно классифицировать по следующим видам:

- дебиторская задолженность по полученным векселям;
- дебиторская задолженность по расчетом с бюджетом;
- дебиторская задолженность по расчетам с персоналом;
- прочие виды дебиторской задолженности.

Уровень дебиторской задолженности определяется многими факторами: вид выпускаемой продукции, емкость рынка, степень насыщенности рынка данной продукции, принятая на предприятии система расчетов и т. д.

Основные этапы управления дебиторской задолженностью предусматривают проведение анализа задолженности в предшествующем периоде, формирование принципов кредитной политики по отношению к покупателям продукции, разработку процедуры индексации дебиторской задолженности и построение систем контроля за движением и своевременным погашением дебиторской задолженности. Основной задачей анализа является оценка уровня дебиторской задолженности и его динамика в предшествующем периоде. Контроль включает ранжирование дебиторской задолженности по срокам ее возникновения:

- 0-30 дней;
- 31-60 дней;
- 61-90 дней;
- 91-120 дней;
- свыше 120 дней.

Особенное внимание уделяется просроченной дебиторской задолженности и причинам ее возникновения. Изучая поведение дебиторской задолженности в рассматриваемом периоде, используют относительные показатели рассчитанные показатели по отчетному году, сравнивают с такими же показателями предыдущих периодов. В заключение анализа определяют эффект от инвестирования средств в дебиторскую задолженность. В этих целях сумму дополнительной прибыли, полученной от увеличения объема реализации продукции за счет предоставления кредита, сопоставляют с суммой дополнительных затрат по оформлению кредита и инкассации долга, а также прямых финансовых потерь от невозврата долга.

В зависимости от уровня доходности и вероятности риска кредитной деятельности различают три принципиальных ее типа:

- консервативный (минимум риска);
- умеренный (средний риск);
- агрессивный (высокий риск).

Для проверки правильности выбранного типа кредитной политики используют условие, когда средний размер дебиторской задолженности предприятия при нормальном его финансовом состоянии приносит такую дополнительную прибыль, которая больше суммы затрат по обслуживанию дебиторской задолженности и потерь от безвозвратных долгов недобросовестных покупателей.

Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на уменьшение прибыли или резерва сомнительных долгов. Списание задолженности оформляется приказом руководителя.

Существенную часть дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателями, заказчиками и прочими дебиторами.

Момент возникновения дебиторской задолженности определяется, прежде всего, условиями заключенных договоров и связан с моментом реализации товаров (работ, услуг).

После того, как право собственности на товары переходит к контрагенту, или мы передаем ему результаты работ, выполняем услуги, у наших партнеров возникает обязанность встречных действий (оплаты, встречной поставки), а, следовательно, и возникает дебиторская задолженность.

Момент перехода права собственности на товар может быть указан в договоре отдельно, и тогда, в соответствии с этим моментом в бухгалтерском учете отражается дебиторская задолженность.

С позиций финансового менеджмента дебиторская задолженность имеет двоякую природу. С одной стороны, «нормальный» рост дебиторской задолженности свидетельствует об увеличении потенциальных доходов и повышении ликвидности. С другой стороны, не всякий размер дебиторской задолженности приемлем для предприятия, так как рост неоправданной дебиторской задолженности может привести также к потере ликвидности.

Дебиторская задолженность - достаточно «мобильная» статья баланса предприятия. Обычная хозяйственная деятельность предприятия включает регулярные расчеты по образовавшейся задолженности, при этом способы расчета могут быть самыми различными.

Обычно договорами между хозяйствующими субъектами предусмотрены способы исполнения обязательств (оплата, встречная поставка при товарообменной операции, расчеты векселями и др.). Однако расчеты между предприятиями могут производиться и любыми другими способами, не предусмотренными первоначально договором, при взаимном согласии.

Основные способы прекращения задолженности широко известны.

- оплата денежными средствами;
- зачет взаимной задолженности;
- оплата задолженности векселями;
- уступка права требования;
- перевод долга;
- прощение долга.

Кредиторская задолженность - особая часть имущества предприятия, являющаяся предметом обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами. Экономическая составляющая включает в себя часть имущества предприятия (как правило, денежные средства) и товарно-материальные ценности.

Организация владеет и пользуется кредиторской задолженностью, однако она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, которые имеют право требования на нее.

Таким образом, кредиторская задолженность имеет двойственную юридическую природу: как часть имущества она принадлежит предприятию на праве владения или даже на праве собственности относительно полученных заимообразно денег или вещей; как объект обязательственных правоотношений она представляет собой долги предприятия перед кредиторами, то есть лицами, уполномоченными на истребование или взыскание от организации указанной части имущества.

В упрощенном варианте кредиторская задолженность - это то, что данное предприятие должно другим лицам.

С учетом отмеченных признаков, кредиторскую задолженность можно определить как часть имущества предприятия, являющуюся предметом возникших из различных правовых оснований долговых обязательств организации-дебитора перед правомочными лицами - кредиторами, подлежащую бухгалтерскому учету и отражению в балансе в качестве долгов организации - балансодержателя.

В тех случаях, когда организация-дебитор не принимает никаких мер по добровольному возврату долгов, у кредиторов остается возможность принудительного взыскания, которое в зависимости от характера кредиторской задолженности осуществляется в судебном или внесудебном порядке.

Понятием кредиторской задолженности охватываются долговые обязательства организации - дебитора, имеющие различное происхождение.

Поскольку кредиторская задолженность служит одним из источников средств, находящихся в распоряжении предприятия, она показывается в пассиве баланса. Учет кредиторской задолженности ведется по каждому кредитору отдельно, а в обобщающих показателях отражают общую сумму кредиторской задолженности и дают ее, разбивая на группы.

Привлечение заемных средств в оборот предприятия - явление, содействующее временному улучшению финансового состояния при условии, что они не замораживаются на продолжительное время в обороте и своевременно возвращаются.

В противном случае может возникнуть просроченная кредиторская задолженность, что приводит к выплате штрафов и ухудшению финансового состояния. Поэтому в процессе управления необходимо изучить состав, давность появления кредиторской задолженности, наличие, частоту и причины образования.

Кредиторская задолженность является по существу бесплатным кредитом и относится к числу привлеченных предприятием в хозяйственный оборот средств. В отличие от устойчивых пассивов, кредиторская задолженность является не планируемым источником формирования оборотных средств. Кредиторская задолженность относится к краткосрочным обязательствам предприятия.

Кредиторская задолженность характеризует наиболее краткосрочный вид используемых предприятием заемных средств, формируемых за счет внутренних источников.

Начисления средств по различным видам этих счетов производится предприятием ежедневно, а погашение обязательств по этой кредиторской задолженности - в определенные сроки в диапазоне одного месяца [2]. Так как с момента начисления средства, входящие в состав кредиторской задолженности, уже не являются собственностью предприятия, а лишь используются ими до наступления срока погашения обязательств, по своему экономическому содержанию они являются разновидностью заемного капитала.

Кредиторская задолженность, как форма заёмного капитала, характеризуется следующими основными особенностями:

1) это бесплатный источник используемых заёмных средств. Как бесплатный источник формирования капитала она обеспечивает снижение не только заемной его части, но и всей стоимости капитала предприятия.

2) размер оказывает влияние на продолжительность финансового цикла предприятия. Он влияет в определенной степени на необходимый объем средств для финансирования оборотных активов. Чем выше относительный размер кредиторской задолженности, тем меньший объем средств предприятию необходимо привлекать для текущего финансирования своей хозяйственной деятельности.

3) сумма кредиторской задолженности находится в прямой зависимости от объема хозяйственной деятельности предприятия, в первую очередь - от объема производства и реализации продукции. С ростом объема производства и реализации продукции возрастают расходы предприятия, начисляемые в составе кредиторской задолженности, а соответственно увеличивается ее общая сумма, и наоборот.

Прогнозируемый размер по большинству видов носит лишь оценочный характер. Это связано с тем, что размеры многих начислений, входящих в состав кредиторской задолженности, не поддаются точному количественному расчету в связи с неопределенностью многих параметров предстоящей хозяйственной деятельности.

Размер по отдельным ее видам и по предприятию в целом зависит от периодичности выплат начисленных средств. Периодичность этих выплат регулируется государственными нормативно - правовыми актами, условиями контрактов с хозяйственными партнерами и лишь незначительная их часть - внутренними нормативами предприятия. Эта высокая степень зависимости периодичности выплат по отдельным счетам, входящим в состав кредиторской задолженности, от внешних факторов определяет низкий уровень регулируемости этого источника заемных средств в процессе финансового менеджмента.

На величину кредиторской задолженности предприятия влияют общий объем покупок и доля в нем приобретения на условиях последующей оплаты, условия договоров с контрагентами; условия расчетов с поставщиками и подрядчиками, степень насыщенности рынка данной продукцией; политика погашения кредиторской задолженности, качество анализа кредиторской задолженности и последовательность в использовании его результатов, принятая на предприятии система расчетов.

При увеличении безналичных расчетов оборачиваемость и качество кредиторской задолженности увеличивается, а размер уменьшается, следовательно, платежеспособность и устойчивость предприятия повышается.

Кредиторская задолженность может быть прекращена исполнением обязательств (в том числе зачётом), а также списана как не востребовавшаяся.

Анализ и контроль уровня дебиторской задолженности можно проводить с помощью абсолютных и относительных показателей, рассматриваемых в динамике. В частности, значительный интерес представляет контроль за своевременностью погашения задолженности дебиторами.

Для этого в дополнение к показателям наличия просроченной дебиторской задолженности, можно использовать коэффициент погашаемости дебиторской задолженности:

$$K_o = \text{Одз} / \text{Вр}, \quad (1.1)$$

где Одз – средние остатки дебиторской задолженности по основной деятельности, тыс. руб.;

Вр – выручка от реализации, тыс. руб.

При этом к средней дебиторской задолженности относят расчеты с дебиторами за товары, работы и услуги, расчеты по векселям полученным, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам. Значение этого показателя зависит от вида договоров, привелегирующих на данном предприятии [10].

В зависимости от размера дебиторской задолженности, количества расчетных документов и дебиторов анализ ее уровня можно проводить как сплошным, так и выборочным методом. Общая схема контроля и анализа, как правило, включает в себя несколько этапов.

Этап 1. Задается критический уровень дебиторской задолженности; все расчетные документы, относящиеся к задолженности, превышающей критический уровень, подвергаются проверке в обязательном порядке.

Этап 2. Из оставшихся расчетных документов делается контрольная выборка. Для этого применяются различные способы. Одним из самых простых является n-процентный тест (так, при n=10% проверяют каждый десятый документ, отбираемый по какому-либо признаку, например, по времени возникновения обязательства). Существуют и более сложные статистические методы отбора, основанные на задании критических значений уровня значимости (ошибки выборки, допустимого отклонения между отраженным в отчетности и исчисленным по выборочным данным размером дебиторской задолженности и т.п.). В этом случае определяют интервал выборки по денежному измерителю, и каждый расчетный документ, на который падает граница очередного интервала, отбирается для контроля и анализа.

Этап 3. Проверяется реальность сумм дебиторской задолженности в отобранных расчетных документах. Для этого, например, контрагентам направляют письма с просьбой подтвердить реальность проставленной в документе или проходящей в учете суммы.

Этап 4. Оценивается существенность выявленных ошибок. При этом могут использоваться различные критерии. Если отклонение колеблется от 5 до 10%, решение о его существенности принимает аналитик (управляющий, бухгалтер, аудитор) по своему усмотрению. Отклонение, не превышающее 5%-го уровня, признается не существенным. После обобщения результаты анализа распространяются на всю совокупность дебиторской задолженности и в виде выводов приводятся в соответствующем разделе отчета (годовой отчет, аналитическая записка, отчет внутреннего аудитора и т. п.)

Задачи анализа состоят в том, чтобы выявить размеры и динамику неоправданной задолженности, причины ее возникновения.

Внешний анализ состояния расчетов с дебиторами базируется на данных форм №1, №5 бухгалтерской отчетности. Для внутреннего анализа привлекаются данные аналитического учета счетов, предназначенных для обобщения информации о расчетах с дебиторами [3].

Анализ качественного состояния дебиторской задолженности позволяет выявить и охарактеризовать динамику абсолютного и относительного размера неоправданной задолженности. Журналы-ордера и ведомости учета расчетов с покупателями и заказчиками содержат полезную информацию для анализа качества дебиторской задолженности.

Большое значение имеет анализ задолженности в разрезе сроков погашения обязательств. Рассмотрение периодов погашения дебиторской и кредиторской задолженности, а также периода всего производственно-коммерческого цикла в целом, в ходе систематически проводимого анализа, дает возможность своевременно выявить изменения сокращения (увеличения) периода финансового цикла, который предполагает использование дополнительных источников финансирования [4].

Как, правило, задолженность делится на две большие группы:

- долгосрочную;
- краткосрочную.

Деление задолженности на краткосрочную и долгосрочную важно при анализе активов предприятия и их оборачиваемости. Общепринятой границей между долгосрочной и краткосрочной является срок погашения через год. Сегодня исследуется и рассматривается новый подход к проблеме деления задолженности, основанный на методологии более точного определения границы градации задолженности, нежели это определено нормативными актами и является общепринятым и распространенным. Данный вопрос актуален при анализе долгосрочной задолженности, поскольку она подвергается дисконтированию, а также при расчете коэффициента текущей ликвидности.

Управление дебиторской задолженностью предполагает, прежде всего, контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Ускорение оборачиваемости в динамике рассматривается, как положительная тенденция. Для оценки оборачиваемости используются следующие группы показателей:

- оборачиваемость дебиторской задолженности;
- период погашения дебиторской задолженности (формула оборачиваемости профессора И. Шера);
- доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов.

При оценке общей величины задолженности предприятию его контрагентов не следует упускать из внимания случаев скрытой дебиторской задолженности при расчетах предприятия со своими поставщиками на условиях предоплаты.

Информация для установления величины такой задолженности отражается на счете 60 «Расчеты по авансам выданным». Этот показатель характеризует «качество» дебиторской задолженности.

На основе всех приведенных показателей оборачиваемости делают соответствующие выводы о состоянии расчетов с заказчиками по сравнению с предыдущим периодом (или рядом периодов): об изменениях оборачиваемости, сроках погашения, о «качестве» дебиторской задолженности. Зная долю дебиторской задолженности в общем, объеме текущих активов к концу анализируемого периода, можно сделать вывод об изменении ликвидности текущих активов и финансового положения предприятия в целом.

Дебиторская задолженность представляет иммобилизацию, т. е. отвлечение из хозяйственного оборота собственных оборотных средств предприятия. Естественно, что этот процесс сопровождается косвенными потерями в доходах предприятия, экономический смысл которых достаточно очевиден и выражается в трех аспектах.

Во-первых, чем длиннее период погашения дебиторской задолженности, тем меньше доход от средств, вложенных в дебиторов (равно как и в любой другой актив). Это - следствие основного принципа деятельности предприятия: деньги, вложенные в активы, должны давать прибыль, которая, при прочих равных условиях, тем выше, чем выше оборачиваемость.

Во-вторых, в условиях инфляции возвращаемые должниками денежные средства в известной степени обесцениваются, «облегчаются». Этот аспект особенно актуален для текущего состояния российской экономики с ее стабильно высоким уровнем инфляции.

В-третьих, дебиторская задолженность представляет собой один из видов активов предприятия, для финансирования которого нужен соответствующий источник; поскольку все источники средств имеют собственную цену, поддержание того или иного уровня дебиторской задолженности сопряжено с соответствующими затратами [5].

Именно этими обстоятельствами обусловлено широкое распространение системы скидок при продаже продукции.

Движение кредиторской задолженности изучается по данным формы № 1, формы №5. Анализируется динамика их состава и структуры. Анализ краткосрочной задолженности проводится на основании данных аналитического учета расчетов с поставщиками, полученных кредитов банка, расчетов с прочими кредиторами (журналов ордеров №4,6,8, ведомостей). В ходе анализа делается выборка обязательств, сроки, погашения которых наступают в отчетном периоде, а также отсроченных и просроченных обязательств.

Для отслеживания объема просроченной кредиторской задолженности целесообразно рассматривать остаток обязательств на конец отчетного периода по срокам образования.

Необходимо для анализа рассчитывать следующие показатели:

- оборачиваемость кредиторской задолженности:

$$\text{Окз} = \text{Вр} / \text{Скз}, \quad (1.3)$$

где Скз – средние остатки кредиторской задолженности, тыс. руб.;

Вр – выручка от реализации, тыс. руб.

- средняя кредиторская задолженность:

$$\text{Скз} = \text{Кзнач.пер.} + \text{КЗ кон.пер.} / 2, \quad \dots(1.4)$$

где КЗнач.пер. – кредиторская задолженность на начало периода, тыс. руб.;

КЗ кон. пер. – кредиторская задолженность на конец периода, тыс. руб.

Такой расчет приближителен. Для получения наиболее достоверной

Такой расчет приближителен. Для получения наиболее достоверной информации следует привлечь ежемесячные данные об остатках кредиторской задолженности, отражаемые в бухгалтерском учете.

- период погашения кредиторской задолженности:

$$\text{Ппкз} = D / \text{Окз}, \quad \dots(1.5)$$

где D – длительность анализируемого периода, дней.

Данный показатель отражает средний срок возврата долгов предприятия. Увеличение этого показателя сопровождается притоком денежных средств.

- доля кредиторской задолженности в общем объеме источников заемных средств:

$$\text{КЗд} = \text{КЗ} / \text{ЗС}, \quad \dots(1.6)$$

где ЗС – заемные средства, тыс. руб.

Несмотря на значительную сложность финансовых прогнозов, объективные трудности и проблемы, которые приходится решать при их составлении, руководители все большего числа предприятий убеждаются в необходимости проведения такого рода финансово-бухгалтерской работы [6].

В западной практике существует понятие «руководства путем доведения до кризиса». Данным термином обозначается тип управления, при котором дела на предприятии идут «самотеком» до тех пор, пока оно не оказывается в кризисной ситуации. Выход из такой ситуации становится условием дальнейшего существования предприятия.

Если и после этого стиль руководства не меняется, то «борьба за выживание» становится для предприятия непрерывной. Не секрет, что приведенная ситуация является типичной для многих наших предприятий и организаций. Вместе с тем, практический опыт убеждает в том, что в современных условиях массовых неплатежей, сложностей расчетов с покупателями и поставщиками оценка финансового положения (платежеспособности, доходности) даже на ближайшую перспективу, выполненная «на глаз», оказывается малоэффективной.

Для того чтобы результаты финансовых прогнозов были надежными, они должны основываться на строгих данных, в первую очередь, бухгалтерского учета, и осуществляться конкретными методами финансового анализа. В этой связи меняется роль финансовой бухгалтерии, которая в настоящее время стала готовить заключения о финансовом состоянии, прежде всего для целей управления предприятием. Прогнозирование, в том числе финансовое, позволяет в некоторой (нередко весьма значительной) степени улучшить управление предприятием вследствие обеспечения координации всех факторов производства и реализации; распределение ответственности и др [7].

Одной из основных задач финансового прогнозирования является оценка достаточности денежных средств на предстоящий период.

Как известно, изменение денежных средств за период определяется финансовыми потоками, представляющими собой, с одной стороны, поступления от покупателей и заказчиков, прочие поступления и, с другой стороны, платежи поставщикам, работникам, бюджету, органам социального страхования и обеспечения и др. Поэтому необходимо заранее выявить ожидаемый дефицит средств и принять меры для его покрытия.

Поскольку основной статьей притока денежных средств являются поступления от дебиторов, рассмотрим порядок расчета данного показателя [8]. Сумма поступлений денежных средств находится в непосредственной зависимости от прогноза объема реализации (отгрузки), а также от состояния дебиторской задолженности.

Прогноз объема реализации является результатом изучения таких факторов, как прошлый объем продаж; рыночная конъюнктура и ее возможное изменение; общая экономическая ситуация; доходность продукции; ценовая политика; имеющиеся производственные мощности; долгосрочные тенденции продаж различных видов продукции и др.

В практике различных предприятий используются различные методы прогнозирования продаж. В их числе можно выделить следующие:

- для прогнозирования используют опыт и знания торговых, финансовых, производственных руководителей. Данный метод, как правило, обеспечивает принятие решения наиболее простым и быстрым способом. Его недостатком является снижение или полное отсутствие персональной ответственности за сделанный прогноз и принятую финансовую смету;

- применение статистических методов, наиболее простой пример – исследование тенденций изменения объема продаж с помощью анализа темпов роста, показателей реализации. Использование этого и более сложных статистических методов (например, корреляционного анализа) могут сделать прогноз более надежным. Вместе с тем, преимущественная ориентация на данные методы может привести к серьезным просчетам, поскольку результаты прогнозирования, полученные методами статистики, подвержены влиянию случайных колебаний данных;

- привлечение к прогнозам торгового персонала. Взаимодействие товаропроизводителей с торговой инфраструктурой повышает качество прогноза потребности в продукции. Одной из форм такого взаимодействия является заключение договоров форвардного типа, позволяющей предприятиям-производителям обеспечить сбыт, планировать производство, загрузку мощностей, запасы продукции.

Все эти методы не исключают, а дополняют друг друга. Наиболее точный прогноз будет получен в том случае, если один из них рассматривается как инструмент дополнительного контроля результатов, полученных другими способами.

Определив методологические подходы к анализу и управлению дебиторской и кредиторской задолженности, перейдем непосредственно к анализу задолженности на исследуемом предприятии.

1.2 Нормативно-законодательные акты управления дебиторской и кредиторской задолженности.

Предприятие вступает в хозяйственные и финансовые «отношения с другими предприятиями, лицами и т.д. Таким образом, возникают расчетные отношения. Расчеты делятся на 2 группы:

- по товарным операциям, которые производятся предприятием в случае, если предприятие является поставщиком готовой продукции (работ, услуг), изготовителем товарно-материальных ценностей, или покупателем

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность отражается как имущество организации, а кредиторская задолженность - как обязательства. Однако тот и другой вид задолженности неразрывно связаны и имеют устойчивую тенденцию перехода из одного в другой. Поэтому эти два вида задолженностей необходимо рассматривать во взаимосвязи.

В обобщенном виде факторы, влияющие на порядок отражения дебиторской задолженности в учете, оценки и погашения, представляют собой правила и нормы, установленные:

- договором, определяющим порядок расчетов по сделке;
- гражданским законодательством, определяющим порядок совершения сделок;
- законодательными и административными документами по налогообложению.

В условиях рыночных отношений договор — основной юридический акт, из которого возникают обязательственные правоотношения. Он является главным средством регулирования товарно-денежных связей, определяющим содержание правоотношений, права и обязанности его участников.

Общие положения о договорах, понятие и условия договора, их заключение, изменение и расторжение предусмотрены в Гражданском кодексе Российской Федерации. По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне

(покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) [ГК, ст. 454].

Товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи с соблюдением правил, предусмотренных статьей 128 Гражданского кодекса. Договор может быть заключен на куплю-продажу товара, имеющегося в наличии у продавца в момент заключения договора, а также товара, который будет создан или приобретен продавцом в будущем. Обязательным условием договора купли-продажи является наименование и количество товара (ГК РФ ст. 455). Дополнительными условиями договора являются срок и цена товара.

Договор купли-продажи, предусматривающий эти обязательства, является важнейшим юридическим документом, регулирующим хозяйственные взаимоотношения поставщика и покупателя. В нем кроме обязательств передать в собственность покупателя товар и получать за него определенную договором цену приводятся требования к качеству, условиям поставки, определяются порядок расчетов, ответственность сторон и т.д.

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием [ГК, ст.506].

Порядок постановки на учет, оценка, списание дебиторской и кредиторской задолженности, а также возникающие в связи с этим налоговые обязательства регулируется следующими нормативными документами:

- 1) Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 2) Гражданский Кодекс РФ (далее по тексту - ГК РФ)
- 3) Налоговый Кодекс в части I и II.

4) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н (далее по тексту - Положение № 34н)

5) Указ Президента РФ от 20 декабря 1994 г. № 2204 «Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку продукции (выполнение работ или оказание услуг)» (далее по тексту - Указ №2204)

6) Постановление Правительства РФ от 18 августа 1995 г. № 817 (далее по тексту - Постановление №817) «О мерах по осуществлению правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполненные работы или оказанные услуги).

7) Положение о бухгалтерском учете «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденное приказом Министерств» финансов РФ от 10 января 2000 г. №2н. (далее по тексту - ПБУ 3/2000)

8) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99г. №32н

9) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99г. №33н

Дату отражения задолженности в бухгалтерском учете определяют правила, установленные следующими нормативными актами. Федеральный закон от 22 ноября 1996г. № 129ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно этому закону, все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании. Следовательно, показатель дебиторской задолженности должен быть отражен в учете, как правило, после выполнения организацией-кредитором товарной части сделки - после отгрузки продукции.

Согласно ГК РФ, обязательства исполняются в соответствии с договором, требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями. Порядок исполнения сторонами денежных обязательств определяется договором и только в случае недостаточности или неясности установленных условий исполнение обязательств должно производиться в соответствии с иными дополнительными условиями. Например; выручка от реализации продукции принимается для учета не только при условии отгрузки продукции, но и после предъявления к оплате расчетных документов.

Следовательно, если продукция отгружена, но расчетные документы не предъявлены поставщиком покупателю к оплате, выручка для целей бухгалтерского учета отсутствует. Однако если в договоре определен срок предъявления расчетных документов к оплате, он может быть принят за основу для определения показателя выручки. Превышение установленного срока будет рассматриваться как нарушение норм налогового законодательства, а также принципа начисления при отражении операций в бухгалтерском учете.

Положение № 34н. При отражении в учете дебиторской задолженности придерживаются принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления) согласно которому все факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от состояния расчетов по ним, для целей налогообложения.

На субсчете 90/1 «Выручка учитываются поступления активов признаваемые выручкой.

При продаже продукции по договору комиссии или поручения (кроме организаций, занятых в розничной торговле, общественном питании и аукционной торговле) выручка отражается на дату получения извещения от комиссионера или поверенного об отгрузке продукции покупателю. При этом

время для получения извещения не должно превышать разумный срок прохождения таких документов. Наряду с этим, организации, установившие в договоре поставки отличный от общего порядка момент перехода права владения, пользования и распоряжения отгруженной продукцией и риска ее случайной гибели от организации к покупателю (заказчику), могут определять в бухгалтерском учете выручку на дату поступления денежных средств в оплату отгруженной продукции на расчетный счет в банке либо в кассу, а также на дату зачета взаимных требований по расчетам.

В последнем случае необходимо также руководствоваться Положением о бухгалтерском учете «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденном приказом Минфина России от 10 января 2000 г. № 2н, в соответствии с которым организации, осуществляющие расчеты за реализованные товары, работы и услуги в иностранной валюте, могут определять в бухгалтерском учете выручку по мере оплаты продукции (работ, услуг).

Размер и порядок оценки дебиторской задолженности определяют следующие нормативные акты:

1) Положения №34н, согласно которому:

- расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в суммах, признаваемых организацией правильными. Исходя из данной нормы, дебиторская задолженность отражается в учете в оценке, установленной договором, и зависит от количества и цены реализованной продукции с учетом скидок и надбавок, предоставляемых по окончании сделки;

- при совершении операций в иностранной валюте дебиторская задолженность отражается в рублях, в сумме, определяемой путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату предъявления счетов и иных расчетных документов к оплате за отгруженную продукцию либо на дату зачисления денежных средств на

валютный счет организации. При этом в соответствующих случаях делаются следующие записи:

2) Статья 317 ГК РФ, согласно которой валюта денежных обязательств должна быть выражена в рублях. Договором может быть предусмотрено, что денежные обязательства по сделке подлежат оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах (эю, «специальные права заимствования» и др.). При этом дебиторская задолженность всегда оценивается в сумме выручки от реализации продукции.

После постановки дебиторской задолженности на учет организация-кредитор до срока ее оплаты решает следующие задачи, вытекающие из законодательных и нормативных актов:

- определяет срок учета дебиторской задолженности: в течение срока исковой давности 3 года, (либо через 4 месяца подать иск или списать дебиторскую задолженность (Указ Президента №2204.).

- определяет текущую стоимость дебиторской задолженности: договорная, договорная с учетом процентов (доходов), рыночная;

- устанавливает текущую стоимость дебиторской задолженности в случае, если ее стоимость выражена в иностранной валюте либо в условных денежных единицах;

- определяет потребность в залоге под отгруженную продукцию и порядок его использования.

Данные решения, определяющие порядок учета дебиторской задолженности, принимаются организацией на основании положений следующих нормативных актов.

1) Указ №2204 и Постановление Правительства РФ М 817, согласно которым сроки оплаты отгруженной продукции должны быть установлены в договорах не выше трех месяцев после даты получения продукции организацией-покупателем. В противном случае сделка будет признана ничтожной. Другими причинами признания сделки ничтожной могут явиться

несвоевременное исполнение обязательств по расчетам и не истребование просроченной дебиторской задолженности в судебном порядке.

2) ГКРФ, согласно которому:

- предельный срок взыскания дебиторской задолженности (срок исковой давности) установлен в три года, по истечении которого задолженность подлежит списанию (ст. 196);

- кредитор вправе предусмотреть в договоре наличие залога под отгруженную продукцию, предметом которого может быть всякое имущество, включая вещи и имущественные права. В случае невыполнения покупателем своих обязательств по оплате продукции взыскание может быть обращено на предмет залога в порядке, установленном договором, если законом о залоге не предусмотрен иной порядок.

3) ПБУ 3/2000, согласно которому курсовые разницы по дебиторской задолженности подлежат зачислению в прибыль или убыток (кроме курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала) в том отчетном периоде, к которому относится дата погашения дебиторской задолженности или за который составлена бухгалтерская отчетность, в случае ее непогашения в отчетном месяце. Курсовые разницы также относятся на финансовые результаты одновременно в конце отчетного периода.

4) ПБУ 9/99. Величина дебиторской задолженности определяется с учетом суммовой разницы (увеличивается или уменьшается), т.е. суммовая разница отражается на счете 90/1 дополнительной проводкой

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90/1 в случае положительной суммовой разницы и

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90/1| сторнировочной проводкой в случае отрицательной суммовой разницы.

По дебиторской задолженности, возникшей у организации-кредитора после 1 января 1995 года, принимается решение, о сроке ее учета исходя из анализа ее законности, то есть исходя из признания или непризнания сделки ничтожной. В данном случае формально для признания сделки законной

достаточно правильно составленного договора, предусматривающего оплату отгруженной продукции со стороны покупателя в течение срока, не превышающего трех месяцев с даты получения ими данной продукции.

1.3 Перспективы развития российской нефтегазовой отрасли

Нефтяная промышленность России является крупнейшим источником финансовых поступлений в бюджет страны. Это и не удивительно, поскольку «чёрное золото» считается одним из самых дорогих отечественных природных ресурсов. По объёму его добычи наше государство занимает лидирующей позиции на планете. Здесь его доля, согласно аналитическим данным, составляет порядка 13 % [9].

Открытие первых месторождений.

Большинство исследователей утверждают, что история нефтяной промышленности России берёт своё начало ещё в пятнадцатом веке. Именно тогда в Ухте впервые были обнаружены запасы «чёрного золота». Первое же производство по его добыче основано жителем Архангельска Ф. С. Прядуновым в 1745 году. На протяжении целого века добыча нефти являлась очень убыточным занятием, что объяснялось узкой сферой её применения. Лишь после изобретения керосиновой лампы в 1853 году спрос на это полезное ископаемое вырос многократно.

Начало добычи.

Нефтяная промышленность России начала активно развиваться с появлением первой разведочной нефтяной скважины, которая была пробурена на Апшерском полуострове в 1847 году, а ещё через семнадцать лет на реке Кудак (Кубань) началась промышленная добыча. В 1879 году в городе Баку начало функционировать «Товарищество производства нефти братьев Нобель», которое специализировалось не только на добыче сырья, но и на его переработке. Предприятие создало свою сеть по перевозке и

реализации «чёрного золота», в которую вошли нефтепроводы, вагоны, нефтебазы с подходом железнодорожных путей и танкеры. Стремительное развитие нефтяной промышленности России привело к тому, что уже в конце девятнадцатого века в ней появились первые зарубежные инвесторы, которыми стали Ротшильды и Рокфеллер.

Революционный период.

Революционные события, которые происходили в стране в начале прошлого века, привели к кризису во всех отраслях экономики. Не стала исключением и добыча углеводородного сырья. Государственный переворот привёл к оттоку зарубежных инвестиций и сокращению объёма добычи нефти сразу в несколько раз. Проблемы нефтяной промышленности России в это время связаны и с тем, что на участие в революционных процессах было отвлечено большинство из работников отрасли. Лишь после стабилизации в двадцатых годах государственной политической системы развитие добычи и переработки «чёрного золота» начало постепенно возвращаться в прежнее русло. Во времена советской власти оно постоянно развивалось.

Общее состояние отрасли в наше время.

Как уже было отмечено выше, по состоянию на сегодняшний день, наиболее прибыльной отраслью экономики является нефтяная промышленность России. Карта, на которой отмечены крупнейшие месторождения этого полезного ископаемого, представлена ниже. Западная Сибирь стала главным центром отрасли. За счёт внедрения современных технологий здесь объём добычи сырья в последнее время существенно вырос и сейчас составляет около 117 миллионов тонн в год (61 % от показателя всей страны). Вместе с этим, в связи с постоянной разработкой других месторождений, её доля в добыче постепенно сокращается. Самыми значительными районами в европейской части страны, на которую приходится третья часть отрасли, здесь считаются Поволжье, Урал и Северный Кавказ.

Крупнейшие добывающие предприятия.

По состоянию на сегодняшний день, добычей нефти на территории государства занимаются примерно 320 компаний. Следует отметить, что около 180 из них являются независимыми предприятиями. В то же время оставшаяся часть операторов входит в интегрированную вертикально структуру нефтегазовых компаний. Нефтяная и газовая промышленность России сильно зависит от таких предприятий, как «Роснефть», «Сургутнефтегаз», «Группа Газпром», «ТНК-ВР», «Лукойл», «Татнефть», «Русс Нефть» и «Башнефть». Дело в том, что на эти восемь компаний приходится около 90 % добычи углеводородного сырья. Крупнейшим производителем нефти не только в нашей стране, но и во всём мире является компания «Роснефть», контролирующая более 37 % отечественного рынка и ежегодно добывающая примерно 195 миллионов тонн «чёрного золота».

Нефтепереработка.

По объёму первичной переработки нефти Российская Федерация уступает лишь США и Китаю. Суммарные мощности нашей страны в этой отрасли составляют в среднем 280 миллионов тонн в год. Нельзя не акцентировать внимание на том, что сейчас наблюдается тенденция некоторого сокращения этого направления деятельности. Это можно объяснить тем, что вся нефтяная промышленность России сейчас переживает период активной модернизации существующих установок. Её результатом должен стать вывод производства топлива на уровень не ниже «Евро-3». Необходимость усовершенствования вызвана постоянным ростом спроса на авиационный керосин и автомобильный бензин, а также с повышением требований к ним в плане качества. Как бы там ни было, в 2012 году был достигнут максимальный за всю историю отрасли объём первичной переработки «чёрного золота». При этом задействованные в ней установки работали с загрузкой в 95 %.

Структура выпуска нефтепродуктов.

Говоря о структуре производства нефтепродуктов, следует отметить, что сейчас среди них доминирует выпуск средних и тяжёлых фракций. На

топочный мазут приходится примерно 37 % рынка, на нефтяные топлива и масла – 35 %, автомобильный бензин – 19 %, прочее – 9 %. Интересная особенность заключается в том, что доля высокооктановых марок бензина (А-92 и А-95) в изготовлении этого вида топлива составляет почти 93 %.

Экспорт.

Как уже было отмечено выше, развитие нефтяной промышленности России является залогом стремительного экономического роста государства, поскольку на неё приходится значительная доля финансовых поступлений в казну. Это связано с большими суммарными объёмами экспорта сырья и готовой продукции, которые, согласно статистическим данным, составляют около 240 миллионов тонн в год. При этом около 12 % продукции транспортируется в соседние государства, а 88 % - в страны дальнего зарубежья. Интересная особенность в структуре экспорта нефти и нефтепродуктов заключается в том, что почти 80 % из них приходится на государства Атлантического региона, в то время как Тихоокеанский район получает лишь 20 %. Перерабатывать дизельное топливо и мазут в странах–реципиентах гораздо выгоднее, чем постоянно наращивать показатели глубокой переработки нефти у нас. Поскольку бензин отечественного производства по качеству уступает европейской продукции, основная его часть поставляется на собственный рынок. В то же время, более 78 % мазута и дизельного топлива продаются за границу.

Главные проблемы нефтяной отрасли.

По разным данным, суммарный запас «чёрного золота» в отечественных недрах находится в пределах от 20 до 35 миллиардов тонн. В общем, в последние годы нефтяная промышленность России характеризуется постепенным ухудшением сырьевой базы. Это связано не только с сокращением запасов, но и с ухудшением качества добываемого сырья. Дело в том, что процент трудно извлекаемой нефти всё время растёт. Да и объём

финансовых инвестиций в отрасль не является достаточным для того, чтоб справиться с текущими и предстоящими задачами. Если аналогичная тенденция сохранится, то в ближайшие несколько десятилетий страна совсем может остаться без готовых участков для добычи полезных ископаемых. В этом и заключаются основные проблемы нефтяной промышленности России. О их наличии свидетельствует целый ряд признаков. Среди них можно отметить уменьшение объёма разведанных запасов (в абсолютном исчислении), замедление темпов ввода в эксплуатацию новых скважин, сокращение количества буровых работ, увеличение фонда бездействующих скважин, а также сильный износ основных фондов.

Перспективы развития

Итак, каковы же перспективы развития нефтяной промышленности России? Прежде всего, необходимо акцентировать внимание на том, что добыча сырья в ближайшие десять лет, согласно подсчётам учёных, сократится почти на 20 %. Даже разработка на шельфе и в Восточной Сибири не сможет существенно повлиять на такую ситуацию. Вместе с этим, уменьшение добычи происходит на фоне огромной обеспеченности отечественных перерабатывающих компаний ресурсами. К примеру, баланса запасов у компании «ТНК-ВР» хватит на 50 лет, а у «Лукойла» - на 40 лет. Некоторые из аналитиков весьма оптимистично оценивают перспективы развития нефтяной промышленности России. Согласно прогнозам отечественного Министерства энергетики, вполне реально к 2030 году выйти на показатель добычи «чёрного золота» в 530 миллионов тонн. Он должен быть достигнут за счёт новых месторождений, разработка которых ведётся сейчас в Восточной Сибири, Якутии и на Ямале. Большие надежды возлагаются также и на проекты, что должны быть реализованы на шельфе Печорского, Карского, Черного, Охотского и Баренцева моря.

Роль в экономике.

Согласно статистическим данным, по состоянию на 2001 год, нефтяники обеспечивали одну десятую часть от всей производственной мощности нашей страны. В связи с высокой конкурентоспособностью продукции, даже во время мирового экономического кризиса падение объёмов производства отечественных компаний, функционирующих в отрасли, был намного меньшим, по сравнению с другими областями экономики. Нефтяная промышленность России и сейчас остаётся основным поставщиком средств в бюджет, где её доля достигла отметки в 13 %. Согласно данным Министерства финансов, по результатам прошлого года, нефти и нефтепродуктов было продано на общую сумму, превысившую 194 миллиарда американских долларов.

Заключение.

Исходя из прогнозов учёных, запасы «чёрного золота» иссякнут в недрах Земли примерно через сорок лет. С этим согласны далеко не все эксперты. Многие утверждают, что огромное количество месторождений с неизвестным запасом этого полезного ископаемого до сих пор остаются не открытыми. Как бы там ни было, российское правительство не планирует сокращать экспорт нефти в ближайшее время. Более того, перед нефтяниками стоит цель увеличения объёма добычи. Таким образом, остаётся лишь надеяться, что реальных запасов сырья хватит как минимум до того времени, пока не только в России, но и во всём мире на первый план не выйдут другие источники получения энергии и топлива.

2 Оценка финансового состояния ОАО НГК «Славнефть»

2.1 Характеристика объекта исследования

Открытое акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть» (ОАО «НГК «Славнефть») было учреждено 26 августа 1994 года на основании постановления Правительства Российской Федерации от 8 апреля 1994 года № 305 и распоряжения Совета Министров Республики Беларусь от 15 июня 1994 года № 589-р. Основными учредителями «Славнефти» выступили Госкомимущество России с первоначальной долей в уставном капитале Компании 86,3% и Мингосимущество Республики Беларусь (7,2%).

В ноябре 2002 года Правительство Республики Беларусь реализовало принадлежавший белорусскому государству пакет акций «Славнефти» в размере 10,83%. 18 декабря 2002 года на аукционе в Москве был продан находившийся в российской федеральной собственности пакет акций «Славнефти», составлявший 74,95% от уставного капитала Компании.

На сегодняшний день уставный капитал Компании составляет 4 754 238 руб. и разделен на 4 754 238 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 коп. 99,7% акций «Славнефти» на паритетных началах контролируется компаниями «Роснефть» и «Газпром нефть».

В настоящее время «Славнефть» входит в десятку крупнейших нефтяных компаний России. Вертикально интегрированная структура холдинга позволяет обеспечивать полный производственный цикл: от разведки месторождений и добычи углеводородных запасов до их переработки. «Славнефть» владеет лицензиями на геологическое изучение недр и добычу нефти и газа на 33 лицензионных участках на территории Западной и Восточной Сибири.

Одним из важных направлений стратегии развития «Славнефти» является освоение уникального по объему запасов Куюмбинского месторождения, расположенного в Красноярском крае. В 2010 году

месторождение введено в опытно-промышленную эксплуатацию, которую осуществляет дочернее общество Компании – ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

Основным нефтедобывающим предприятием Компании является ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» (ОАО «СН-МНГ»). Работая на Мегионском, Аганском, Ватинском, Тайлаковском и ряде других месторождений, расположенных на территории ХМАО-Югры, «СН-МНГ» ежемесячно добывает более 1,2 млн тонн углеводородного сырья. Ежегодная добыча всех предприятий холдинга составляет порядка 15 млн тонн нефти.

Добытая нефть (за исключением экспортной доли) отправляется на переработку, которая осуществляется ОАО «Славнефть-ЯНОС» и ОАО «Мозырский НПЗ». Нефтеперерабатывающие предприятия Компании обладают значительными производственными мощностями и современным оборудованием, что позволяет выпускать высококачественную продукцию на уровне мировых стандартов.

Реализуемая «Славнефтью» бизнес-стратегия призвана обеспечить устойчивое и сбалансированное развитие нефтедобывающих и перерабатывающих мощностей. Основными задачами Компании в настоящее время являются стабилизация уровня нефтедобычи, продолжение модернизации перерабатывающего производства и наращивание объемов переработки сырья, а также реструктуризация бизнеса, создание оптимальной схемы взаимодействия предприятий холдинга, снижение издержек и рост эффективности производственной деятельности.

Действующая в ОАО «НГК «Славнефть» система корпоративного управления призвана обеспечить принятие эффективных управленческих решений, способствующих поступательному и устойчивому развитию компании в интересах всех ее акционеров. В области управленческой деятельности компания опирается на мировой опыт, практику лидеров российского бизнеса, национальные стандарты корпоративного управления. В декабре 2016 года рейтинговое агентство RAEX («Эксперт РА»)

подтвердило ОАО «НГК «Славнефть» рейтинг качества управления A+. gq – «Очень высокий уровень качества управления». Данная оценка присваивается компании с 2015 года [55].

В числе позитивных аспектов практики управления ОАО «НГК «Славнефть» эксперты RAEX отметили уровень организации деятельности Совета директоров и его комитетов, а также исполнительных органов компании. Помимо этого, положительное влияние на экспертную оценку оказали результаты финансовой деятельности ОАО «НГК «Славнефть», эффективная организация управления рисками и высокий уровень информационной прозрачности компании.

Рейтинг качества управления является комплексной характеристикой деятельности компании и выражает мнение агентства «Эксперт РА» о том, в какой степени система качества управления способствует соблюдению и защите прав стейкхолдеров. Шкала рейтинга имеет пять градаций и содержит оценки от C.gq (низкий уровень качества управления) до A++. gq (наивысший уровень качества управления).

Предприятие ОАО «НГК «Славнефть» занимает седьмое место в РФ по уровню нефтедобычи. Доля Компании в общем объеме добываемой в стране нефти составляет более 3,5%. Ключевым нефтегазодобывающим предприятием холдинга является ОАО «Славнефть - Мегионнефтегаз».

Разведка и доразведка нефтяных месторождений ОАО «НГК «Славнефть» в сложных природно-климатических условиях Западной Сибири ведется силами ее дочерних обществ - ООО «Мегион геология» и ООО «Обь геология». В Красноярском крае геологоразведочные работы осуществляет входящее в состав холдинга ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

предприятие ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние предприятия владеют лицензиями на поиск, разведку и добычу нефти и газа на 31 участке недр. На 30 из них расположены 34 нефтегазовых месторождения, в числе которых:

- в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре - Аганское, Ватинское, Мегионское, Мыхпайское, Северо-Покурское, Южно-Аганское, Кетовское, Покамасовское, Южно-Покамасовское, Западно-Покамасовское, Северо-Островное, Ново-Покурское, Луговое, Локосовское, Южно-Островное, Тайлаковское, Ачимовское, Чистинное, Западно-Чистинное, Северо-Ореховское, Аригольское, Максимкинское, Кысомское, Ининское, Вахское, Восточно-Охтеурское, Малочерногорское, Узунское, Западно-Усть-Балыкское, Западно-Асомкинское, Островное и Фаинское;

- в Красноярском крае - Куюмбинское месторождение, расположенное территориально на 3-х ЛУ (Куюмбинском, Кординском и Абракупчинском), и северная часть Юрубчено-Тохомского месторождения (на Терско-Камовском ЛУ).

На расположенном в Красноярском крае Подпорожном лицензионном участке с перспективными и прогнозными ресурсами нефти и газа открытых месторождений в настоящее время нет.

Объем аудированных доказанных остаточных извлекаемых запасов нефти ОАО «НГК «Славнефть», рассчитанный по методике SEC LE (комиссия по ценным бумагам США) с учетом срока действия лицензий, по состоянию на 31 декабря 2011 года составлял 1596,9 млн баррелей (218,1 млн т). По сравнению с 2010 годом объем доказанных запасов нефти Компании вырос на 9,97 млн баррелей, или на 0,6%. Совокупные запасы газа холдинга по SEC LE на начало 2012 года составили 238,8 млрд куб. футов (6,8 млрд куб. м), снизившись по сравнению с показателями 2010 года на 28,3 млрд куб. футов, или на 10,6%.

Совокупные доказанные запасы нефти ОАО «НГК «Славнефть» по критериям SEC LOF (без учета срока действия лицензий) составили на 31 декабря 2011 года 1642,01 млн баррелей (224 млн тонн), что превышает показатель 2010 года на 6,2 млн баррелей, или 0,38%. Запасы газа по критериям SEC LOF снизились по сравнению с предыдущим годом на 10,6% (29,2 млрд куб. футов) и составили 245,6 млрд куб. футов.

Доказанные запасы нефтяного эквивалента ОАО «НГК «Славнефть» по критериям 3P SPE-PRMS (система управления нефтяными ресурсами) на 31 декабря 2011 года достигли 7564,4 млн баррелей (1012,6 млн т), увеличившись по сравнению с 2010 годом на 179,9 млн баррелей, или на 2,4%. Запасы газа по 3P SPE-PRMS в указанный период составили 563,5 млрд куб. футов (15,95 млрд куб. м) против 640,4 млрд куб. футов (18,1 млрд куб. м) в 2010 году (снижение на 76,9 млрд куб. футов, или 12%).[12]

Сокращение коммерческих запасов попутного нефтяного газа, по оценкам независимого аудита, обусловлено снижением добычи газа на месторождениях, находящихся на поздней стадии разработки, и увеличением объема ПНГ, используемого компанией для собственных нужд.

Независимый аудит запасов углеводородного сырья ОАО «НГК «Славнефть» в 2011 году проводился по 34 месторождениям, 32 из которых расположены в ХМАО-Югре, 2 - в Красноярском крае.

В структуру холдинга «Славнефть» входят два нефтеперерабатывающих завода - ОАО «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез» (Ярославская область РФ) и ОАО «Мозырский НПЗ» (Республика Беларусь). На территории Ярославской области располагается также входящий в состав холдинга комплекс по производству пластиковой тары и фасовке масел ЗАО «Русойл-Москва».

Предприятие ОАО «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез» («Славнефть-ЯНОС») - крупнейший нефтеперерабатывающий завод Центральной России, мощность которого позволяет ежегодно перерабатывать более 14 млн тонн углеводородного сырья. Располагая развитой производственной и транспортной инфраструктурой, ЯНОС занимает пятое место среди российских НПЗ по объему переработки углеводородного сырья и производству моторных топлив. Доля предприятия в общем объеме перерабатываемой в России нефти составляет 5,8-6%.

Продукция нефтеперерабатывающих заводов «Славнефти» реализуется как в России, так и за рубежом. Экспортные поставки нефтепродуктов и

продажу их на внутреннем рынке РФ и Республики Беларусь осуществляют акционеры холдинга - компании ТНК-ВР и «Газпром нефть».

Предприятие ОАО «НГК «Славнефть» в полной мере осознает свою ответственность перед обществом, нынешним и будущими поколениями граждан за сохранение благоприятной экологической обстановки на территории производственной деятельности холдинга. Бережное отношение к окружающей среде, рациональное использование природных ресурсов, защита здоровья персонала и населения в регионах присутствия относятся к числу безусловных приоритетов Компании.

С целью эффективного решения указанных задач в Компании внедрена и поддерживается интегрированная система менеджмента экологического и профессионального здоровья, сертифицированная на соответствие международным стандартам ISO 14001:2004 (система экологического менеджмента) и OHSAS 18001:2007 (система менеджмента профессионального здоровья и безопасности). Особая роль отводится совершенствованию корпоративной культуры, повышению ответственности и компетенций персонала по вопросам сохранения окружающей среды, промышленной безопасности и охраны труда.

Нефтеперерабатывающие предприятия Компании также осуществляют активную природоохранную деятельность, в результате которой значительно сокращаются выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, уменьшается количество накопленных отходов, существенно повышается качество промышленных стоков. На протяжении последнего десятилетия на ведущих НПЗ «Славнефти» проводятся масштабные работы по модернизации и реконструкции технологических мощностей, направленные не только на увеличение глубины переработки нефти и улучшение качества продукции, но и на повышение уровня экологической безопасности производства.

Работа по улучшению условий труда в ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерних обществах носит непрерывный характер. На предприятиях холдинга регулярно осуществляется аттестация рабочих мест с последующей

сертификацией, большое внимание уделяется развитию культуры производства, обучению сотрудников методам безопасного труда и формированию у них ответственного подхода к требованиям промышленной безопасности. Все работники производственных подразделений обеспечиваются спецодеждой и средствами индивидуальной защиты. В целях профилактики и снижения уровня заболеваемости персонала в Компании ежегодно проводятся медицинские осмотры и вакцинация работников, организовано спецпитание для лиц, занятых на работах с вредными производственными факторами, реализуются программы санаторно-курортного лечения сотрудников в лучших российских здравницах. На производственных площадках холдинга созданы и функционируют медпункты, оснащенные необходимым оборудованием и медикаментами для оказания неотложной помощи [55].

Вместе с тем Компания стремится поддерживать высокую степень готовности к локализации и устранению последствий возможных чрезвычайных ситуаций. На основных производственных предприятиях холдинга сформированы специальные аварийно-спасательные отряды, которые во взаимодействии с территориальными органами МЧС регулярно участвуют в учениях по отработке навыков ликвидации чрезвычайных ситуаций и оказания помощи пострадавшим.

Предприятие ОАО «НГК «Славнефть» считает своим долгом содействовать укреплению национальной экономики и формированию в стране благоприятного социального климата, способствующего устойчивому и динамичному развитию бизнеса. Концентрируя основные усилия на решении производственных задач, Компания по мере возможностей стремится поддерживать социальные инициативы, направленные на повышение качества жизни людей в регионах присутствия.

**2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
ОАО НГК «Славнефть»**

**2.3 Оценка дебиторской и кредиторской задолженности
в ОАО НГК «Славнефть»**

**3 Разработка мероприятий по совершенствованию управления
дебиторской и кредиторской задолженности в ОАО НГК «Славнефть»**

**3.1 Комплекс мероприятий по управлению дебиторской
и кредиторской задолженностью**

3.2 Оценка предложенных мероприятий

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Уровень текущей платежеспособности, финансовой устойчивости, экономические и финансовые условия предприятия (затоваренность, потребность в денежной наличности и т.п.) вызывают необходимость управлять дебиторской и кредиторской задолженностью, которая ранжируется по срокам возникновения. Необходимая для этого информация обеспечивается данными бухгалтерского учета, формируемыми на соответствующих счетах расчетов. Поэтому тема, выбранная для дипломной работы, является актуальной на сегодняшний день.

В работе, исходя из поставленных целей и задач, были сформулированы выводы и предложения, реализация которых будет способствовать совершенствованию системы управления дебиторской задолженностью ОАО НГК «Славнефть». В процессе написания работы были изучены теоретические аспекты управления дебиторской задолженностью, выявлена её роль в общей финансовой деятельности организации, рассмотрены сущность и специфика дебиторской задолженности как элемента финансовых активов организации. Была выявлена необходимость выработки финансовой стратегии предприятия для управления дебиторской и кредиторской задолженностью на примере ОАО НГК «Славнефть». Проведя исследование финансового состояния ОАО НГК «Славнефть» было выявлено:

- на данный момент организация соответствует требованиям, предъявленным к гарантирующему поставщику. Рассматривая динамику финансовых показателей, можно отметить, что по сравнению с прошлыми годами коэффициенты текущей ликвидности и финансовой независимости имеют некоторую тенденцию к снижению, хоть и соответствуют норме;

- соотношение текущих платежей и поступлений показывает, что в ближайший момент времени организация не может стать абсолютно ликвидной;

- разработана политика привлечения заемных средств, и по данным расчетов можно сделать вывод, что при одинаковой экономической рентабельности существует различная рентабельность собственных средств, получаемая в результате иной структуры финансовых источников.

Был проведен детальный анализ структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности и ее влияния на финансовое состояние организации, он показал следующее:

- показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности имеют большое значение для оценки финансового положения предприятия. Поскольку скорость оборота средств, то есть скорость превращения их в денежную форму оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия;

- предприятие нельзя назвать финансово независимым, так как коэффициент финансовой независимости в 2016 году – 0,40, а в 2017 году – 0,38, что меньше нормативного значения на 0,10 и 0,12 соответственно. Низкий показатель Кфн наглядно подтверждается коэффициентом задолженности – 0,89 в 2016 году и 1,00 в 2017 году;

- величина кредиторской задолженности превышает дебиторскую на протяжении исследуемого периода, что является неблагоприятным моментом и непосредственно влияет на коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;

- коэффициент соотношения темпа роста дебиторской задолженности к темпу роста выручки предприятия значение показателя возросло с 0,22 до 1,85, что свидетельствует о неудовлетворительном состоянии системы управления дебиторской задолженностью.

Основные меры, которые предпринимаются на предприятии ОАО НГК «Славнефть» для управления дебиторской задолженностью следующие:

- разработана система оперативного управления дебиторской задолженностью;
- усовершенствование системы оценки рискованности потенциального покупателя и проведение процедуры оценки надежности дебиторов;
- система премий и бонусов для сотрудников, участвующих в возвращении дебиторской задолженности.

Применение финансовых мероприятий можно рассматривать на перспективу работы. В настоящий момент организации в первую очередь нужно обратить внимание на разработку и внедрение организационных мероприятий.

В работе также проведена оценка потери стоимости дебиторской задолженности и ее влияние на финансовое состояние организации. Применение рекомендаций поможет ОАО НГК «Славнефть» более эффективно управлять дебиторской и кредиторской задолженностью и улучшит финансовое состояние Общества.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Ананидзе М. Г. Виды, цели и процесс разработки финансовой стратегии организации // Молодой ученый. — 2015. — №7. — С. 336-338.
- 2 Брусов, П. Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование : учебное пособие / П. Н. Брусов, Т. В. Филатова. – М. : КНОРУС, 2012. – 226 с.
- 3 Видяпин В. И., Добрынин А. И., Журавлева Г. П., Тарасевич Л. С. Экономическая теория: учебник. – М.: «ИНФРА-М», 2011. – 353 с.
- 4 Вилькомир, А.К. Принципы и методы финансовой стратегии предприятий в условиях экономического кризиса / А. К. Вилькомир // Аудит и финансовый анализ. - №3. – 2011. – с 70-75.
- 5 Гаврилова А.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов, Г.Г. Чигарев, Л.И. Григорьева, О.В. Долгова, Л.А. Рыжкова. – 5-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2014. – 432 с.
- 6 Голубев А. А. Финансовый менеджмент: учебное пособие. – СПб.: СПб НИУ ИТМО, 2013. – 130 с.
- 7 Запорожцева, Л. А., Рябых, М. Е. Разработка стратегии обеспечения финансовой безопасности предприятия : журнал «Фундаментальные исследования». – 2013. – № 11 – С. 1637-1642
- 8 Катонин, С. А. Транспортное Машиностроение: проблемы конкуренции на этапе реформирования железнодорожной отрасли // JER. 2014. №1.
- 9 Кричевский, М. Л. Финансовые риски : учеб. Пособие / М. Л. Кричевский. – М. : КНОРУС, 2012. – 244 с.
- 10 Тимофеева, Е. С. Анализ моделей формирования финансовой стратегии как фактора экономического поведения фирм / Е. С. Тимофеева // Ярославский педагогический вестник. – 2012. – № 3 – с 92.

- 11 Финансовый менеджмент: Учебно-методическое пособие для курсовой работы [Текст] / сост.: Говорина О.В. – Красноярск: Сиб. Федер. Ун-т, 2012. – 32 с.
- 12 Финансовый менеджмент : учеб. Пособие / Ю. М. Берёзкин, Д. А. Алексеев. – 2-е изд., испр. И доп. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. – 330 с.
- 13 Фридман, А. М. Финансы организации (предприятия) : Учебник. М.: Дашков и К. – 2013.
- 14 Чеботарева, М. С. Анализ и оценка ликвидности баланса и платежеспособности предприятия (на примере ОАО Молочного комбината «Воронежского») / М. С. Чеботарева // Молодой ученый: ежемесячный научный журнал – 2012. - №4. – С. 184-186.
- 15 Чечевицына, Л. Н. Микроэкономика: Экономика предприятия (фирмы). – М.: Феникс, 2012. – 443 с. 12.
- 16 Щесняк, К. Е. Принципы формирования финансовой стратегии предприятия / К. Е. Щесняк // Проблемы современной экономики. - №1. – 2011.
- 17 Шохин, Е. И. Финансовый менеджмент : учебник / Е. И. Шохин. – 4-е изд., стер. – М. : КНОРУС, 2012. – 475 с
- 18 ОАО «НГК Славнефть» основная информация [Электронный ресурс] // ОАО «НГК Славнефть». – Режим доступа: <http://www.slavneft.ru/>
- 19 .Гражданский Кодекс Российской Федерации: части I и II (Федеральный закон от 30.11.1994г №51-ФЗ и от 26.11.1996 г. №14-ФЗ в редакции изменений и дополнений, внесенных Федеральными законами), часть III (Федеральный закон от 26.11.2001г №146-ФЗ);
- 20 Налоговый Кодекс Российской Федерации: Часть I. Федеральный закон от 31.07.1998г №146-ФЗ в редакции изменений и дополнений, внесенных Федеральными Законами РФ; Часть II. Федеральный Закон от 05.08.2000г №117-ФЗ в редакции изменений и дополнений, внесенных Федеральными законами РФ.

21 О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21.11.1996г №129-ФЗ в редакции изменений и дополнений, внесенных Федеральными законами РФ.

22 Учетная политика организации (ПБУ 1/98). Положение по бухгалтерскому учету. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. №60н.

23 Большая Российская энциклопедия бухгалтера (издание 2005 года). Книга 3. – М.: Информцентр XXI века, 2005. – 480 с.

24 Бернстайн, Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Перевод с английского/Л.А.Бернстайн.-М.: Финансы и статистика, 2007. - 536с.

25 Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций 2007г./под ред. академика В.В.Карпова.- М.: Экономика и финансы, 2008.- 325с.

26 Власова, В.М. Первичные документы – основа финансовой отчетности/В.М.Власова.- М. : Финансы и статистика, 2006. -389с.

Ковалев В. В., О.Н. Волкова. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ООО «ТК Велби», 2007. – 424 с.

27 Глушаков, М.Н. Настольная книга бухгалтера /М.Н.Глушаков. - М.: Бератор- пресс, 2008. - 425с.

28 Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. для вузов. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова.- М.: Проспект, 2007.- 421с.

29 Колчина Н.В., Поляк Г.В. Финансы предприятий: Учебник для вузов. – М.: Юнити – Дана, 2005. – 447 с.

30 Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2007. – 304 с.

31 Кубаков Е. В. Оценка финансово экономического состояния предприятия // Финансы. – 2003.- № 7.

- 32 Лапуста М.Г. Финансы фирмы: Учебное пособие. – М: Инфра-М, 2002 – 264 с.
- 33 Макарьева В.И., Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 264 с.
- 34 Маркарьян Э.А. Финансовый анализ. – Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ФБК-пресс, 2002. – 217 с.
- 35 Медведев М. Финансовый результат как прирост или убыль имущества. Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2003. - №5.
- 36 Муравьева А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы кредитования. // Финансовая газета. – 2003. - №2.
- 37 Нитецкий В.В. Финансовый анализ в аудите: теория и практика. Учебное пособие для вузов – М.: Дело, 2005. – 254 с.
- 38 Пивоваров К. В. Финансово - экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций. – М.: Издательско – полиграфическая корпорация «Дашков и К», 2003. - 120 с.
- 39 Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник для вузов. – М.: Мастерство, 2003. – 331 с.
- 40 Романенко И.В. Экономика предприятия.: Финансы и статистика, 2002.–208 с.
- 41 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО Новое знание», 2007. - 688 с.
- 42 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие для экон. спец. вузов. / Г.В. Савицкая, 6-е изд., доп. и перераб. – Мн.: Новое знание, 2006. – 703 с.
- 43 Самсонов Н.Ф. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов – М.: Финансы: ЮНИТИ, 2005. – 495 с.
- 44 Селезнева Н.Н. «Финансовый анализ»: Учебное пособие – М.: ЮНИТИ – Дана, 2002. – 479 с.

- 45 Скляренко В.К. Экономика предприятия: Конспект лекций. – М.: Инфра – М, 2005. – 207 с.
- 46 Френкель А. А. Прогноз развития российской экономики на 2003-2008 годы//Вопросы статистики. – 2003.- №9.
- 47 Шеремет А.Д. Методика финансового анализа : Учеб. и практ. пособие для экон. вузов. / А.Д. Шеремет , Р.С. Сайфуллин , Е.В. Негашев, 3-е изд., доп. и перераб. – М.: Издательский дом «ИНФРА-М», 2007. – 207с.
- 48 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2005. – 208 с.
- 49 Шуляк П.Н. Финансы предприятия:Учебник. – М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2007. – 752 с.
- 50 Шуремов В. Финансовый анализ.// Экономика и жизнь. – 2003. - №3.
- 51 Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие. / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика , 2006. – 656с.
- 52 Чечевицына, Л. Н. Микроэкономика: Экономика предприятия (фирмы). – М.: Феникс, 2012. – 443 с. 12.
- 53 Щесняк, К. Е. Принципы формирования финансовой стратегии предприятия / К. Е. Щесняк // Проблемы современной экономики. - №1. – 2011.
- 54 Шохин, Е. И. Финансовый менеджмент : учебник / Е. И. Шохин. – 4-е изд., стер. – М. : КНОРУС, 2012. – 475 с
- 55 ОАО «НГК Славнефть» основная информация [Электронный ресурс] // ОАО «НГК Славнефть». – Режим доступа: <http://www.slavneft.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2017 г.

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

Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКФС/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды	
0710001	
33122017	
00064537	
7707017509	
06.10	
12247 / 16	
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
			4	5	6
1	2	3			
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.1 (Т), 3.1 (П)	Нематериальные активы	1110	197 958	221 197	244 415
2.1 - 2.4 (Т) и 3.2 - 3.3 (П)	Основные средства	1150	10 103 612	8 473 872	6 918 020
	в том числе:				
2.2 (Т)	Незавершенное строительство	1151	1 810 475	1 074 779	524 023
3.1 (Т), 3.4 (П)	Финансовые вложения	1170	24 543 230	18 004 169	18 831 917
3.11 2 (П)	Отложенные налоговые активы	1180	3 738 875	3 933 303	3 933 097
3.3 (П)	Прочие внеоборотные активы	1190	124 707	118 293	118 293
	И т о г о по разделу I	1100	38 708 372	30 751 334	30 046 742
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1 (Т), 3.5 (П)	Завасы	1210	133 398	119 660	84 859
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	88 436	162 031	139 242
5.1 - 5.2 (Т), 3.6 (П)	Дебиторская задолженность	1230	7 067 601	2 890 635	10 975 037
	в том числе:				
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	491 450	-	894 378
	платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	6 576 151	2 890 635	10 080 659
3.7 (П)	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	16 711 577	13 884 995	-
3.7 (П)	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	509 379	120 604	601 402
3.3 (П)	Прочие оборотные активы	1260	30 963	-	-
	И т о г о по разделу II	1200	24 541 354	17 177 925	11 800 540
2.20 (П)	БАЛАНС	1600	63 249 726	47 929 259	41 846 782

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
			4	5	6
1	2	3			
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
3.8.1 (П)	Уставный капитал	1310	4 754	4 754	4 754
3.8.3 (П)	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 977 373	1 977 373	1 977 373
3.8.2 (П)	Резервный капитал	1360	4 754	4 754	4 754
7.20 (Т), 3.72 (П)	Нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток)	1370	22 101 594	17 315 643	7 073 834
	И т о г о по разделу III	1300	24 088 475	19 302 524	9 060 715
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.3 (Т), 3.9 (П)	Земельные средства	1410	7 491 923	8 143 462	11 507 276
3.11 2 (П)	Отложенные налоговые обязательства	1420	51 247	96 142	134 925
7 (Т), 3.18 (П)	Одноразовые обязательства	1430	267 232	236 933	183 752
5.3 (Т), 3.10 (П)	Прочие обязательства	1450	-	4 423 534	3 599 522
	И т о г о по разделу IV	1400	7 810 402	12 900 071	15 425 475
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.3 (Т), 3.9 (П)	Земельные средства	1510	16 672 409	9 098 863	11 510 216
5.3 (Т), 3.10 (П)	Кредиторская задолженность	1520	14 308 131	6 211 101	5 351 913
7 (Т), 3.18 (П)	Одноразовые обязательства	1540	368 706	414 243	494 807
	Прочие обязательства	1550	1 603	2 457	3 656
	И т о г о по разделу V	1500	31 350 849	15 726 664	17 360 592
2.20 (П)	БАЛАНС	1700	63 249 726	47 929 259	41 846 782

(Т) - табличное пояснение

(П) - текстовая часть пояснений

Руководитель:  Карабджас К.С.
 по доверенности ММО-1251 от 15.11.2017



Главный бухгалтер:  Шуваев А.А.

"31" января 2018 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2017 г.

Организация **ОАО "НК "Славнефть"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Добыча сырой нефти и природного газа**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество/ Частная собственность**
Единица измерения: **тыс. руб.**

Коды	
Форма №62 по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	00064537
ИНН	7707017509
по ОКВЭД	06.10
по ОКОНИ/ОКФС	12247 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	млн рублей	за 2017 г.	за 2016 г.
			4	5
3.17.(П)	Выручка	2110	17 532 802	13 301 375
3.17.(П); 6.(Т)	Собственность продаж	2120	(14 571 970)	(10 890 181)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 960 832	2 411 194
3.12.(П); 6.(Т)	Обязательственные и административные расходы	2220	(1 360 116)	(1 722 913)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 600 716	688 281
3.13.(П)	Доходы от участия в других организациях	2310	3 500 376	3 676 027
	Проценты к получению	2320	2 452 894	1 090 441
3.9.(П)	Проценты к уплате	2330	(2 266 281)	(2 056 377)
2.20.(П);	Прочие доходы	2340	141 627	7 320 160
2.20.(П);	Прочие расходы	2350	(264 919)	(506 418)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 164 413	10 212 114
3.11.2.(П)	Текущий налог на прибыль	2410	(229 688)	(7 478)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(10 319)	1 329 579
	Изменение отложенных налоговых обязательств*	2430	42 525	31 555
	Изменение отложенные налоговых активов**	2450	(197 091)	(9 193)
	Прочее	2460	5 033	14 811
	в т.ч.:			
	сливание отложенного налогового актива в результате выбытия объекта актива, по которому он был признан**	2461	(3 226)	(10 549)
	формирование отложенного налогового актива за предшествующие отчетные периоды**	2462	5 889	19 948
	сливание отложенного налогового обязательства в результате выбытия объекта актива или вида обязательства, по которому он был признан*	2463	71	12 942
	формирование отложенного налогового обязательства за предшествующие отчетные периоды*	2464	2 299	(5 714)
2.20.(П)	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 785 192	10 241 809

Пояснения	Наименование показателя	млн рублей	за 2017 г.	за 2016 г.
			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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 785 192	10 241 809
3.15.(П)	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	1.01	2.15
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

(Т) - табличные пояснения
(П) - текстовая часть пояснений

Руководитель  **Карабайджас К.С.**

по доверенности №МО-1251 от 15.11.2017

"31" января 2018 г.



Главный бухгалтер  **Шуваев А.А.**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2016 г.

Организация: **ОАО "НЭК "Славнефть"**
 Наименование: **Надлежителный номер идентификации**
 Вид экономической деятельности: **Деятельность нефтяного сектора**
 Организационно-правовая форма/форма собственности: **Открытое акционерное общество/Частная собственность**
 Единица измерения: **тыс. руб.**

Коды	
Форма №2 по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2016
по ОКПО	09064527
ИНН	7707017509
по ОГРН/ОГРН	06-10
по ОК0130/ОК030	12247 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	млн руб.	за 2016 г.		за 2015 г.	
			3	4	5	6
3.17.(П)	Выручка	2110	13 261 375		11 211 870	
3.17.(П), 4.(Т)	Собственность продавца	2120	(10 890 181)		(9 538 953)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 411 194		1 672 918	
3.18.(П)	Коммерческие расходы	2210	-		-	
3.18.(П), 4.(Т)	Обязательства покупателя и административные расходы	2220	(1 722 913)		(2 390 532)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	688 281		(726 594)	
3.19.(П)	Доходы от участия в других организациях	2310	3 676 827		5 563 396	
	Прочие доходы	2320	1 090 441		1 004 380	
3.9.(П)	Прочие доходы	2330	(2 056 377)		(1 940 610)	
2.29.(П)	Прочие доходы	2340	7 320 160		6 77 627	
2.29.(П)	Прочие расходы	2350	(506 418)		(2 533 318)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 212 114		2 645 087	
3.11.2.(П)	Текущий налог на прибыль	2410	(7 478)		(83 223)	
	в т.ч. постоянное налоговое обязательство (активы)	2411	1 329 370		(4 220)	
	Уменьшение отложенного налогового обязательства*	2420	31 355		15 113	
	Уменьшение отложенного налогового актива**	2430	(9 193)		664 369	
	Прочие	2400	34 811		(45 506)	
	в т.ч.:					
	списание отложенного налогового актива в результате выбытия объекта актива, по которому не был начислен**	2461	(10 349)		(60 331)	
	формирование отложенного налогового актива за признанием отечественных расходов**	2462	19 948		17 664	
	списание отложенного налогового обязательства в результате выбытия объекта актива по которому не был начислен*	2463	12 943		-	
	формирование отложенного налогового обязательства за признанием отечественных расходов*	2464	(5 714)		(2 848)	
	штрафные санкции и пени	2465	(1 816)		-	
	перенос налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды (налоговые проверки, передача налоговых деклараций), формирование налогового резерва в отношении отложенной налоговой льготы	2466	-		-	
	результат в результате пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки до налога на прибыль	2467	-		-	
	иные отложенные обязательства налогоплательщика	2468	-		-	
2.29.(П)	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 241 809		2 645 840	

Пояснения	Наименование показателя	млн руб.	за 2016 г.		за 2015 г.	
			3	4	5	6
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	-		-	
	Совокупный финансовый результат периода	2500	10 241 809		2 645 840	
3.15.(П)	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	2,13		0,56	
	Разведенная прибыль (убыток) на акцию	2910	-		-	

Руководитель:  Карабалаев И.А.

по должности: ИМЭС-1664 от 02.09.2016

01 февраль 2017 г.



Главный бухгалтер:  Шунак А.А.

**Отчет о движении денежных средств
за 2017 г.**

Организация	ОАО "НГК"Славнефть."	Форма по ОКУД	0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Вид деятельности	<u>Добыча сырой нефти и природного газа</u>	по ОКПО	00064537		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Открытое акционерное общество / Частная собственность</u>	ИНН	7707017509		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	06.10		
		по КОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16		
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	16 268 222	13 926 388
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 452 681	13 106 215
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним и зависимым обществам	41111	9 526	223 235
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных, расчетов по претензиям и иных аналогичных платежей	4112	117 208	120 689
прочие поступления	4119	698 333	699 484
в том числе:			
поступления/выплаты от продажи валюты	41192	3 859	6 049
транзитные транспортные услуги	41193	61 294	9 451
возвраты от поставщиков и подрядчиков	41934	6 102	34 589
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	41195	-	1 659
Расчеты по прочим агентским операциям	41196	4 194	0
Прочие доходы	41197	9 810	6 359
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам и по остаткам на банковских счетах	41198	74 005	99 113
Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей бюджетную систему РФ или возмещение из нее	41199	539 069	542 264
Платежи - всего	4120	(15 121 876)	(14 539 993)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 185 954)	(6 025 844)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) - дочерним и зависимым обществам за сырье, материалы, работы, услуги	41211	(1 518 647)	(893 779)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 064 427)	(1 450 222)
процентов по долговым обязательствам	4123	(902 967)	(1 701 693)
налог на прибыль организаций	4124	(190 370)	-
прочие платежи	4129	(6 778 158)	(5 362 234)
в том числе:			
расчеты по поставкам ТМЦ в рамках агентских договоров	41291	-	(1 892 148)
прочие выплаты персоналу	41293	(2 865)	(3 318)
расчеты по прочим агентским операциям	41296	-	(5 979)
на расчеты по договорам комиссии	41357	-	(22 881)
страховые и банковские услуги	41297	(31 196)	(29 398)
выплаты по благотворительной помощи	41298	(6 360)	(7 590)
на возвраты покупателям и заказчикам	41260	(1 429)	-
на прочие расходы	41261	(9 275)	(123 972)
прочие налоги, кроме налога на прибыль	41299	(6 727 033)	(3 276 748)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 146 346	(613 605)

Наименование показателя	код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 414 544	19 921 131
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	42	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	807 526	8 524 835
в том числе:			
от дочерних и зависимых обществ от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	42131	807 526	8 524 835
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 606 976	11 396 296
в том числе:			
от дочерних и зависимых обществ дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия	42141	3 606 976	11 396 296
Платежи - всего	4220	(10 757 138)	(13 890 832)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(481 449)	(5 100)
в том числе:			
дочерним и зависимым обществам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	42211	(465 167)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(39 051)	-
в том числе:			
дочерним и зависимым обществам в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	42221	(39 051)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(10 134 108)	(13 884 995)
в том числе:			
дочерним и зависимым обществам в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов	42231	(10 134 108)	(13 884 995)
прочие платежи	4229	(102 530)	(737)
в том числе:			
налог на прибыль организаций	42291	-	(37)
Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей бюджетную систему РФ или возмещение из нее	42299	(102 530)	(700)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 342 594)	6 030 299

Наименование показателя	код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	13 910 760	15 992 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	13 910 000	15 992 000
в том числе:			
получение займов от дочерних и зависимых обществ	43111	5 745 000	7 247 000
прочие поступления	4319	760	-
в том числе:			
прочие поступления от дочерних и зависимых обществ	43191	-	-
Платежи - всего	4320	(8 326 550)	(21 867 848)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(12)	(28)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 326 538)	(21 867 820)
в том числе:			
возврат займов дочерним и зависимым обществам	43231	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 584 210	(5 875 848)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	387 962	(459 154)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	120 604	601 402
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	509 379	120 604
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	813	(21 644)

Руководитель _____

Карабджак К.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

по доверенности №МО-1251 от 15.11.2017

"31" января 2018 г.



Шуваев А.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2017 год	за 2016 год
Материальные затраты	5610	12 877 539	9 451 888
Расходы на оплату труда	5620	1 025 658	1 245 449
Отчисления на социальные нужды	5630	186 795	219 936
Амортизация	5640	1 564 847	1 341 345
Прочие затраты	5650	291 183	369 277
Итого по элементам	5660	15 945 824	12 647 895
Изменения остатков (прирост [-], уменьшения [+]): незавязанного производства, готовой продукции и др.	5680	(13 738)	(34 801)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	15 932 086	12 613 094

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

0710005 с. 8

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2016 г.		на 31 декабря 2015 г.		на 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	360	134	2 096	-	3 218	82
в том числе:							
авансы выданы	5541	-	-	2 004	-	-	-
покупатели и заказчики	5542	1	-	1	-	1	-
прочие дебиторы	5543	359	134	91	-	3 217	82

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притрачивается проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат		период на договорной в кредиторскую задолженность и наоборот
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016 год	15 106 798	16 418 026	-	(9 517 944)	-	(9 439 884)	12 566 996
	5571	за 2015 год	6 813 910	9 444 915	-	(447 262)	-	(704 766)	15 106 798
в том числе:									
долгосрочные кредиты банков	5552	за 2016 год	11 507 276	8 580 000	-	(9 515 566)	-	(2 428 248)	8 143 462
	5572	за 2015 год	6 813 910	9 444 915	-	(447 262)	-	(4 304 287)	11 507 276
долгосрочные займы	5553	за 2016 год	-	3 120 000	-	-	-	(3 120 000)	-
	5573	за 2015 год	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подрядчиками по Г/У и как сервисальному и по другим услугам, связанным с добычей нефти	5554	за 2016 год	3 599 522	4 718 026	-	(2 378)	-	(3 891 636)	4 233 534
	5574	за 2015 год	-	-	-	-	-	3 599 522	3 599 522
прочие	5559	за 2016 год	-	-	-	-	-	-	-
	5579	за 2015 год	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016 год	16 862 129	49 985 235	2 036 094	(63 013 378)	-	9 439 884	15 309 964
	5580	за 2015 год	39 004 739	74 178 851	1 964 448	(98 990 674)	-	704 766	16 862 129
в том числе:									
краткосрочные кредиты банков	5561	за 2016 год	4 657 316	311 895	1 661 022	(7 581 691)	-	2 428 248	1 476 790
	5581	за 2015 год	24 144 150	7 300 698	1 964 448	(33 146 267)	-	4 304 287	4 657 316
краткосрочные займы	5562	за 2016 год	6 852 900	4 127 000	375 072	(6 852 900)	-	3 120 000	7 622 072
	5582	за 2015 год	8 144 965	-	-	(1 292 065)	-	-	6 852 900
Расчеты с поставщиками и качеством актива	5563	за 2016 год	368 059	6 926 005	-	(7 287 550)	-	-	6 514
	5583	за 2015 год	1 702 612	12 397 600	-	(13 732 153)	-	-	368 059
Расчеты по операциям при транспортировке нефти (транспортные)	5564	за 2016 год	1 229 581	21 016 152	-	(21 060 529)	-	-	1 185 204
	5584	за 2015 год	719 362	21 413 521	-	(20 903 302)	-	-	1 229 581
участие в капиталовложениях (присоединении)	5565	за 2016 год	2 350 229	3 295 559	-	(5 645 788)	-	-	-
	5585	за 2015 год	2 673 741	12 498 521	-	(12 622 033)	-	-	2 350 229
Расчеты с подрядчиками по Г/У и как сервисальному и по другим услугам, связанным с добычей нефти	5566	за 2016 год	-	-	-	-	-	3 891 636	3 891 636
	5586	за 2015 год	474 740	3 149 569	-	(24 787)	-	(3 599 522)	-
Расчеты по налогам и сборам	5567	за 2016 год	399 539	7 469 164	-	(7 177 590)	-	-	691 112
	5587	за 2015 год	350 964	6 099 352	-	(6 050 718)	-	-	399 539
прочие	5569	за 2016 год	1 004 506	6 839 460	-	(7 407 530)	-	-	438 036
	5589	за 2015 год	794 265	11 229 590	-	(11 019 349)	-	-	1 004 506
Итого	5550	за 2016 год	31 968 927	66 403 261	2 036 094	(72 531 322)	-	x	27 876 960
	5570	за 2015 год	45 818 649	83 623 766	1 964 448	(99 437 936)	-	x	31 968 927

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	балансовая стоимость	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление погашенного резерва	перевод из дебиторской задолженности в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 год	-	-	497 985	-	(6 535)	-	-	-	491 450	-
	5521	за 2018 год	894 378	-	-	-	(894 378)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты по причитающейся дивидендам и другим доходам	5502	за 2017 год	-	-	497 985	-	(6 535)	-	-	-	491 450	-
	5522	за 2018 год	894 378	-	-	-	(894 378)	-	-	-	-	-
прочие	5503	за 2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017 год	2 850 861	(226)	56 636 256	-	(52 687 667)	(251 743)	(504)	-	6 676 213	(52)
	5530	за 2018 год	10 082 785	(2 096)	59 891 807	-	(66 812 779)	(268 918)	(2 004)	-	2 890 861	(226)
в том числе:												
Безотчетные краткосрочные займы	5511	за 2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2018 год	7 997 018	-	-	-	(7 667 018)	-	-	-	-	-
Расчеты с вышедшим (принятым) по обязательствам (вышедшим) поставщиком	5512	за 2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2018 год	383 906	-	7 933 748	-	(9 317 654)	-	-	-	-	-
Авансы выданные за услуги по транспортировке нефти	5513	за 2017 год	1 185 203	-	20 909 639	-	(21 217 647)	-	-	-	877 196	-
	5533	за 2018 год	1 229 751	-	19 517 153	-	(19 561 701)	-	-	-	1 185 203	-
Авансы выданные за услуги по транспортировке СПГ	5514	за 2017 год	231 125	-	4 547 242	-	(4 565 871)	-	-	-	212 496	-
	5534	за 2018 год	297 700	-	4 736 900	-	(4 863 475)	-	-	-	231 125	-
Авансы выданные поставщикам и клиентам нефти	5515	за 2017 год	132 231	-	912 610	-	(1 242 841)	-	-	-	-	-
	5535	за 2018 год	341 874	(2 096)	13 968 769	-	(13 626 805)	-	-	-	1 204 839	(226)
Расчеты с покупателями при реализации нефти	5516	за 2017 год	197 891	-	13 968 769	-	(13 626 805)	-	-	-	2 529 855	-
	5536	за 2018 год	1 992	-	7 959 796	-	(7 763 807)	-	-	-	197 891	-
Расчеты по причитающейся дивидендам и другим доходам	5517	за 2017 год	71 803	-	6 532 215	-	(3 898 801)	-	-	-	2 705 217	-
	5537	за 2018 год	283	-	4 673 459	-	(4 821 939)	-	-	-	71 803	-
прочие	5518	за 2017 год	1 204 639	(226)	12 677 397	-	(11 376 533)	(251 743)	(504)	-	251 450	(92)
	5538	за 2018 год	241 874	(2 096)	14 598 141	-	(12 964 254)	(268 918)	(2 004)	-	1 204 839	(226)
Итого	5500	за 2017 год	2 850 861	(226)	56 636 256	-	(52 794 192)	(251 743)	(504)	8	7 967 663	(52)
	5520	за 2018 год	10 977 133	(2 096)	59 891 807	-	(67 797 187)	(268 918)	(2 004)	8	2 890 861	(226)

071000 с. 8

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 г.		на 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	62	-	360	134	2 006	-
в том числе:							
авансы выданные покупателям и заказчикам	5541	-	-	1	-	2 004	-
прочие дебиторы	5542	-	-	359	134	91	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность и наоборот	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2017 год	12 566 996	15 998 980	-	(11 377 004)	-	(9 687 049)	7 491 923
	5571	за 2018 год	15 106 798	16 418 026	-	(9 517 944)	-	(9 439 884)	12 566 996
в том числе:									
Долгосрочные кредиты банков	5572	за 2017 год	6 143 462	6 675 000	-	(5 420 556)	-	(1 905 983)	7 491 923
	5572	за 2018 год	11 507 276	8 580 000	-	(9 515 566)	-	(2 428 245)	8 143 462
Долгосрочные займы	5573	за 2017 год	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2018 год	-	3 120 000	-	-	-	-	3 120 000
Расчеты с подрядчиками по ГРП и как оплательщику и по другим услугам, связанным с добычей нефти	5574	за 2017 год	4 423 534	9 323 980	-	(5 956 448)	-	(7 791 066)	-
	5574	за 2018 год	3 599 522	4 718 026	-	(2 378)	-	(3 891 636)	4 423 534
прочие	5575	за 2017 год	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2018 год	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2017 год	16 309 964	62 468 796	2 229 056	(58 714 325)	-	9 697 049	30 980 540
	5580	за 2018 год	16 862 129	49 955 235	2 036 094	(63 013 378)	-	9 439 884	16 309 964
в том числе:									
кредиторские кредиты банков	5581	за 2017 год	1 476 790	1 480 000	877 501	(3 796 493)	-	1 905 983	1 953 781
	5581	за 2018 год	4 657 316	3 111 895	1 661 022	(7 581 691)	-	2 428 245	1 476 790
краткосрочные займы	5582	за 2017 год	7 622 072	5 745 000	1 351 555	-	-	-	14 718 627
	5582	за 2018 год	6 852 900	4 127 000	375 072	(6 852 900)	-	-	7 622 072
Расчеты с поставщиками и клиентами нефти	5583	за 2017 год	6 514	6 514	-	(6 514)	-	-	6 514
	5583	за 2018 год	368 050	6 926 005	-	(7 287 550)	-	-	-
Расчеты по операциям при транспортировке нефти (проданы)	5584	за 2017 год	1 185 204	21 447 563	-	(21 755 618)	-	-	877 182
	5584	за 2018 год	1 229 581	21 016 152	-	(21 050 528)	-	-	1 185 204
Расчеты с покупателями (принятыми) по реализации поставкам	5585	за 2017 год	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2018 год	2 350 229	3 295 659	-	(5 645 788)	-	-	-
Расчеты с подрядчиками по ГРП и как оплательщику и по другим услугам, связанным с добычей нефти	5586	за 2017 год	3 891 636	1 021	-	(1 021)	-	7 791 066	11 682 702
	5586	за 2018 год	-	-	-	-	-	3 891 636	3 891 636
Расчеты по налогам и сборам	5587	за 2017 год	691 112	11 467 553	-	(11 066 610)	-	-	1 060 655
	5587	за 2018 год	399 538	7 460 164	-	(7 177 560)	-	-	691 112
прочие	5588	за 2017 год	436 636	32 307 639	-	(22 086 072)	-	-	656 193
	5588	за 2018 год	1 004 506	6 839 460	-	(7 407 330)	-	-	436 636
Итого	5580	за 2017 год	27 876 960	78 487 776	2 229 056	(70 691 329)	8	9 697 049	38 472 463
	5570	за 2018 год	31 968 927	66 403 261	2 036 094	(72 631 322)	8	9 439 884	27 876 960