

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

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Е. В. Кашина
«_____» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

**Выбор метода амортизации как внутреннего источника инвестиций
(на примере ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»)**

Пояснительная записка

Руководитель	_____	доцент, канд. экон. наук	И.Л. Голянд
	подпись, дата		
Выпускник	_____		Д. Н. Симченко
	подпись, дата		
Нормоконтролер	_____		К. А. Мухина
	подпись, дата		

Красноярск 2019

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Выбор метода амортизации как внутреннего источника инвестиций (на примере ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»)» содержит 90 страниц текстового документа, 3 приложения, 125 использованных источников, 26 рисунков, 14 формул и 9 таблиц.

АМОРТИЗАЦИЯ, АМОРТИЗАЦИОННЫЙ ФОНД, ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ, МЕТОДЫ АМОРТИЗАЦИИ, АКТИВНАЯ ЧАСТЬ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ, ПАССИВНАЯ ЧАСТЬ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ, ВНУТРЕННИЕ ИНВЕСТИЦИИ, ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ.

Целью ВКР является выбор метода амортизации как внутреннего источника инвестиций.

В бакалаврской работе решены задачи выбору метода начисления амортизации, формированию инвестиционной составляющей деятельности ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз», рассчитана экономическая эффективность выбора метода амортизации как внутреннего источника инвестиций.

В рамках проекта пересмотрен метод начисления амортизации, который позволит полностью обновлять основные фонды и уменьшать сумму непокрытого убытка.

В результате изменения метода начисления амортизации, базой для расчета амортизации берется не первоначальная стоимость приобретенного оборудования, а стоимость аналогичного нового оборудования на момент начисления амортизации по прайс-листам завода изготовителя.

Увеличение суммы амортизационного фонда позволит без дополнительных затрат обновить оборудование, при этом не увеличив сумму заемных средств.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Исследование экономической сущности амортизации как финансового источника инвестиций в основной капитал	7
1.1 Экономическая сущность и элементы амортизационной политики предприятия.....	7
1.2 Амортизационные отчисления как источник внутреннего финансирования в нефтегазовой отрасли	18
1.3 Методы начисления амортизации основных фондов.....	25
2 Оценка производственно-хозяйственной деятельности ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	34
2.1 Характеристика ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».....	34
2.2 Оценка состояния основных фондов ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».....	34
2.3 Анализ методов начисления амортизации и их доля во внутренних инвестициях ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	34
3 Выбор метода амортизации как внутреннего источника инвестиций ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	34
3.1 Обоснование выбора метода амортизации ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».....	34
3.2 Формирование инвестиционной составляющей деятельности ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	34
3.3 Расчет экономической эффективности выбора метода амортизации как внутреннего источника инвестиций ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».....	34
Заключение	35
Список использованных источников	37
Приложение А Бухгалтерский баланс «Славнефть-Красноярскнефтегаз» за 2015-2017 годы.....	Ошибка! Закладка не определена.
Приложение Б Финансовые результаты деятельности ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» за 2015-2017 годы.....	Ошибка! Закладка не определена.
Приложение В Отчет по состоянию основных фондов ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» за 2015-2017 годы.....	Ошибка! Закладка не определена.

ВВЕДЕНИЕ

Началу деятельности любого производственного предприятия предшествует создание соответствующего производственного аппарата: станков, машин, транспортных средств, счетных и измерительных приборов, другого оборудования, разнообразных малоценных, быстроизнашивающихся средств и предметов труда.

По всем основным средствам предприятие производит амортизационные отчисления. Амортизация как способ возмещения капитала, использованного ранее для формирования внеоборотных активов, - важная часть финансовой работы на предприятии. Обеспечение в необходимых размерах средств для воспроизводства основного капитала свидетельствует об эффективности финансового управления, стабильности его финансового состояния по стадиям жизненного цикла. Для более точного и достоверного определения себестоимости продукции, а также финансовых результатов организации необходимо регулярно осуществлять контроль за правильностью начисления и учета амортизационных отчислений [1].

Целью амортизационной политики является создание благоприятных условий всем субъектам хозяйствования для воспроизводства и обновления внеоборотных активов, активизации инвестиционной деятельности.

Амортизация не может выполнять одновременно две функции – быть категорией, отражающей объективный процесс воспроизводства средств труда, и действенным стимулом улучшения их использования. Амортизация, как бы высока она не была, она остается плановым расходом и возмещается ценой продукции.

В течение ряда последних лет для экономики России был характерен спад производства, амортизационные отчисления отвлекались для финансирования оборотных средств, что привело к значительному старению производственных фондов. В результате в настоящее время амортизационные отчисления не могут обеспечить даже простого воспроизводства основных средств.

Объектом исследования выступает нефтегазовое предприятие ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

Предметом исследования являются основные фонды, амортизация, начисляемая по ним и сформированный амортизационный фонд ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

Актуальность заключается в том, что амортизация является источником финансирования капитальных вложений воспроизводства основных средств. Выбор правильной и оптимальной учетной политики начисления амортизации во многом помогает предприятию минимизировать налоги и ускорить процесс обновления оборудования.

Проблема заключается в том, чтоб выбрать такой метод начисления амортизации основных фондов, который был бы не только прост, но и способствовал бы накоплению такой суммы амортизационного фонда, которая бы позволяла обновлять основные фонды только за счет суммы накопленной амортизации, не прибегая к использованию заемных средств

Важным с экономической точки зрения при определении амортизационных сумм является учет принципа неравноценности денег во времени. Некоторые методы исходят из этого принципа, другие не учитывают его. Проще говоря, существуют методы, предусматривающие начисления процентов на амортизационные суммы и не предусматривающие его

Как показывает практика, обоснование методов начисления амортизации с помощью методов ее нормирования и инвестиционной составляющей позволяет увеличить амортизационный фонд и сократить долю заемных средств для обновления основных фондов.

Целью ВКР является выбор метода амортизации как внутреннего источника инвестиций.

Для реализации цели разработаны следующие задачи:

- 1) Исследование экономической сущности амортизации как финансового источника инвестиций в основной капитал;
- 2) Оценка производственно-хозяйственной деятельности предприятия;

- 3) Обоснование выбора метода начисления амортизации;
- 4) Формирование инвестиционной составляющей деятельности общества;
- 5) Расчет экономической эффективности выбора метода амортизации как внутреннего источника инвестиций.

При написании данной работы были использованы такие методы исследования, как метод статистического сбора информации, метод сравнительного анализа и синтеза, являющиеся составляющими комплексного подхода к изучению указанной темы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, расчетной части, заключения, списка использованных источников и приложений. В основной части рассматривается экономическая сущность амортизации как финансового источника инвестиций в основной капитал. Расчетная часть включает в себя характеристику ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз», оценку состояния основных фондов общества, а также обоснование выбора метода амортизации, формирование инвестиционной составляющей и как итог расчет экономической эффективности выбора метода амортизации как внутреннего источника инвестиций ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

Данная выпускная квалификационная работа состоит из 90 страниц, 9 таблиц, 26 рисунков, 14 формул, 3 приложений и 125 использованных источников.

1 Исследование экономической сущности амортизации как финансового источника инвестиций в основной капитал

1.1 Экономическая сущность и элементы амортизационной политики предприятия

Процесс амортизации — это исходный пункт, к которому возвращается стоимость основных фондов, соответствующая его снашиванию. Амортизационные отчисления должны соответствовать величине действительного износа. При этом амортизационный фонд рассматривается с точки зрения бухгалтерского, налогового и экономического расчета. При оценке износа основных фондов учитывается не только физический износ, но и их моральное устаревание [2].

Однако роль амортизации не ограничивается обслуживанием простого воспроизводства. Амортизационные отчисления накапливаются постепенно, а расходуются на возмещение средств труда одновременно по истечению их срока службы. В течение этого периода (до наступления периода замены) амортизационные средства являются дополнительным источником расширенного воспроизводства [3].

На предприятиях существует два источника средств для обновления основных фондов [4]:

- Первый источник — это финансовые собственные ресурсы предприятия.
- Второй источник — заемные средства, но он является обременительным для предприятия.

Основным должен быть первый источник — финансовые ресурсы предприятия, составляющими которых являются: прибыль и амортизационный фонд, но на практике данных источников недостаточно.

Среди ученых-экономистов и практиков нет единого подхода в понимании сущности амортизационной политики как целостной системы как

на макро, так и на микроуровне. Нет четкого понимания взаимосвязи амортизационной политики и научно-технического прогресса.

Амортизационная политика является составной частью экономической политики государства. Она выступает в качестве важнейшего рычага воздействия государства на экономические процессы в стране. В первую очередь амортизационная политика воздействует на процесс обновления основных производственных фондов, ускорение темпов научно-технического прогресса, инвестиционную деятельность, а через них и на эффективность общественного производства [5].

Выделяются отрасли, определяющие научно-технический прогресс экономики в целом. Для них государством устанавливаются ускоренная амортизация, что позволяет быстрее списывать используемые средства труда, заменять их новыми, более совершенными, ввод которых своими выгодами перекрывает ущерб от списания физически еще неизношенного оборудования. Это стимулирует производителей новой техники разрабатывать и выпускать новые модели [6].

Покупатель же выигрывает за счет высоких параметров приобретенной техники большей производительности, меньшей трудоемкости и так далее есть и побочный эффект: списанная техника может быть продана тем предприятиям, которые на ее основе будут производить пользующуюся спросом продукцию.

Для реализации данной схемы требуются определенные условия. Во-первых, машиностроительный комплекс должен удовлетворять спрос на средства производства. Во-вторых, темп повышения потребительских качеств новой техники должен опережать темп амортизации. По имеющимся оценкам, новое оборудование должно превосходить заменяемое не менее, чем на 40-45%. Ниже этого предела реновация теряет смысл: незачем списывать за три года эксплуатации вполне исправный станок, чтобы заменить его таким же [6].

Такое понимание взаимосвязи амортизационной политики и научно-технического прогресса, по мнению И.И. Веретенниковой, является упрощенным. И с ней нельзя не согласиться, что процесс ускорения научно-

технического прогресса наиболее успешно может осуществляться только в том случае, когда все отрасли народного хозяйства имеют право на применение механизма ускоренной амортизации. Кроме того, взаимосвязь амортизационной политики с научно-техническим прогрессом осуществляется не только через механизм ускоренной амортизации, но и через систему норм амортизации вообще, через систему использования амортизационных отчислений в качестве источника финансирования инвестиций, а также по другим направлениям [7].

В основной части изучаемых источников литературы развернутого и целостного толкования сущности амортизационной политики на макроуровне не приводится. Исключение составляют работы Веретенниковой И.И., Камышанова П.И., Кадушина А.И. и других авторов. Под амортизационной политикой на макроуровне они понимают научно обоснованную и целенаправленную систему мер, осуществляемую государством в области воспроизводства амортизируемого имущества, с целью создания благоприятных условий для развития всех субъектов хозяйствования, ускорения научно-технического прогресса и реализации экономической политики государства [7,8,9].

Из этого следует, и представляется правомерным, что амортизационная политика является составной частью общей экономической политики государства, она связана также с научно-технической, инвестиционной, финансово-кредитной политикой и другими, но все они являются составными частями общей экономической политики государства.

Проводя эффективную амортизационную политику, государство тем самым способствует развитию производства, наращиванию национального богатства страны, улучшению качественного состояния основных фондов, оживлению инвестиционной деятельности, обеспечению конкурентоспособности отечественной продукции, развитию отечественной экономики [10].

Целью амортизационной политики является создание благоприятных условий всем субъектам хозяйствования для воспроизводства и обновления внеоборотных активов, активизации инвестиционной деятельности.

В связи с тем, что амортизационная политика является составной частью общей экономической политики, она направлена на повышение эффективности производства и подъем отечественной экономики.

Задачи амортизационной политики представлены на рисунке 1[11].

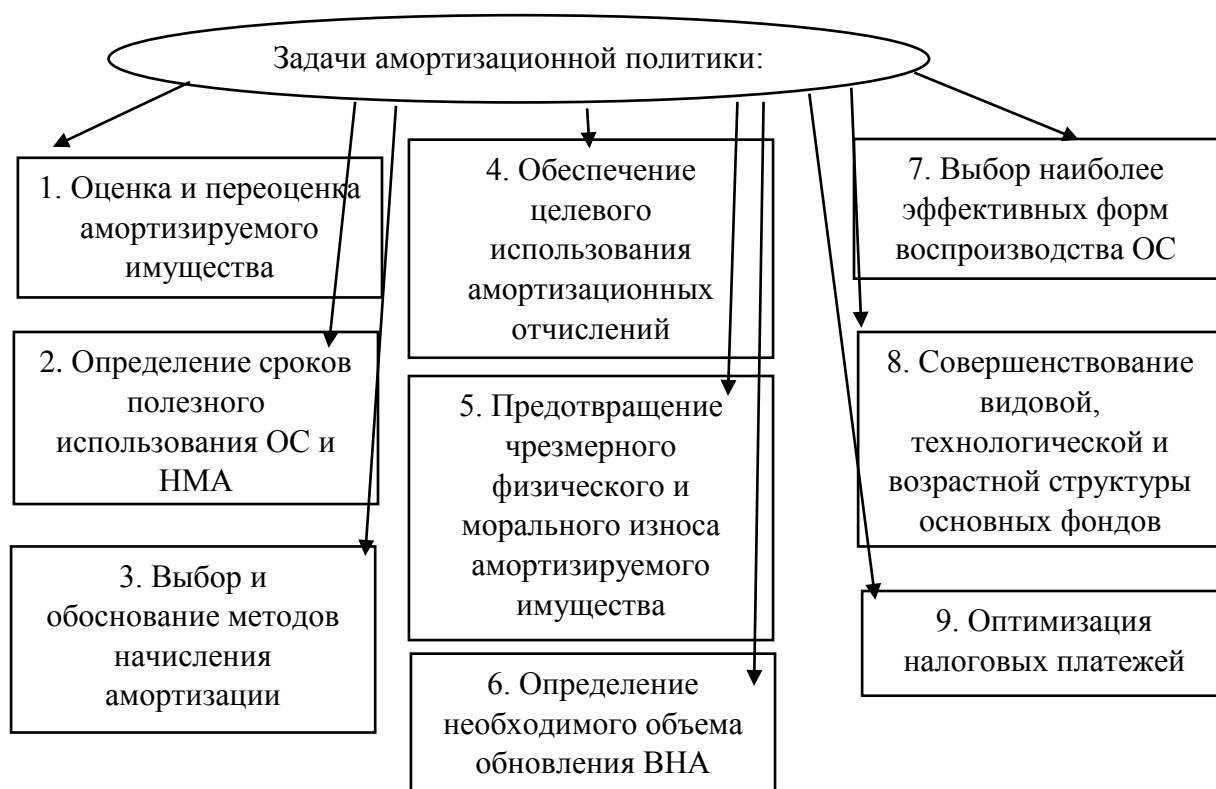


Рисунок 1 - Задачи амортизационной политики

Исходя из сущности, цели и задач амортизационной политики, можно сделать вывод, что она играет важную роль в экономике любого государства. Амортизационная политика является мощным рычагом воздействия государства на происходящие экономические процессы и управления ими в необходимом направлении [12].

В настоящее время государством осуществляется новая амортизационная политика, ориентированная на международные стандарты как в направлении

экономически целесообразных сроков полезного использования амортизируемого имущества, так и применения новых эффективных механизмов начисления амортизационных отчислений. Наиболее важными составляющими этой амортизационной политики являются [13]:

- 1) значительное снижение сроков полезного использования амортизируемого имущества;
- 2) более широкая возможность выбора методов начисления амортизационных отчислений.

Основные элементы амортизационной политики [13,14]:

- 1) Взаимосвязь амортизационной политики с инвестиционной, инновационной и другими;
- 2) Разработка экономически целесообразных сроков полезного использования амортизируемого имущества;
- 3) Реализация наиболее эффективных механизмов начисления амортизационных отчислений;
- 4) Создание условий, обеспечивающих использование амортизационных отчислений в соответствии функциональным назначением;
- 5) Налоговое стимулирование ускорения обновления амортизируемого имущества;
- 6) Методическое руководство процессом разработки и реализации амортизационной политики;
- 7) Мониторинг и контроль за реализацией амортизационной политики государства;
- 8) Оценка результативности амортизационной политики государства.

Амортизационные отчисления являются одним из источников финансирования инвестиций и в основном обеспечивают простое воспроизводство амортизируемых активов. Величина амортизационных отчислений во многом определяет рамки инвестиционной деятельности в стране. Соотношение между амортизационными отчислениями и валовыми инвестициями характеризует темпы развития экономики. В том случае, если

валовые инвестиции превышают амортизационные отчисления, экономика находится на подъеме. При этом обеспечивается не только простое воспроизводство основного капитала, но и его прирост за счет других источников финансирования и прежде всего прибыли. Если валовые инвестиции меньше амортизационных отчислений, то экономика находится на стадии спада и этих инвестиций недостаточно для возмещения потребленного в производстве капитала [15].

В течение ряда последних лет для экономики России был характерен спад производства, амортизационные отчисления отвлекались для финансирования оборотных средств, что привело к значительному старению производственных фондов. В результате в настоящее время амортизационные отчисления не могут обеспечить даже простого воспроизводства основных средств.

В то же время направления инвестирования оказывают влияние на последующее формирование инвестиционных ресурсов. В связи с этим необходимо направлять амортизационные отчисления в первую очередь на внедрение инноваций (нововведений), поскольку в условиях рыночных отношений резко возрастает конкуренция, и в результате освоения технологических инноваций можно значительно повысить производительность труда и качество продукции без существенных затрат на основные фонды [16].

В соответствии с МСФО №16 срок полезной службы – это ожидаемый (расчетный) период использования активов компании, или количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива. Вместе с тем действует ряд факторов, противодействующих максимизации эффекта, получаемого от эксплуатации активов. Поэтому при определении срока полезной службы актива в соответствии с вышеназванным стандартом учитываются следующие факторы [17]:

а) ожидаемый объем использования актива компанией, который оценивается по предполагаемой мощности или физической производительности актива;

б) предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких, как количество смен, использующих данный актив, и программа ремонта и обслуживания, принятая в компании, а также условия хранения и обслуживания актива в период простоя;

в) моральный износ в результате изменений или усовершенствования производственного процесса, или в результате изменений объема спроса на рынке на данную продукцию или услугу, производимые или предоставляемые с использованием актива;

г) юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие, как сроки аренды.

В соответствии с международными подходами срок полезной службы объекта основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы компании с аналогичными активами.

В отличие от этого, в российской практике в соответствии с постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а также ранее действовавшими нормами для большинства объектов основных средств сроки полезного использования были установлены централизованно. Но ввиду того, что с переходом на рыночные отношения ситуация резко изменилась, такой порядок уже не соответствовал сложившейся экономической реальности. Поэтому предпринимались попытки расширить самостоятельность предприятий в этом вопросе [18].

В настоящее время, по аналогии с международными стандартами финансовой отчетности, российское законодательство разрешает организациям самостоятельно устанавливать сроки полезного использования основных средств. Хотя такой важный фактор, определяющий срок полезного использования актива, как моральный износ, предусмотренный международным стандартом №16, в отечественном положении о бухгалтерском учете ПБУ 6/01 не учтен, несмотря на то, что в настоящее время ускорение

научно-технического прогресса играет решающую роль в развитии экономики [19].

Создание условий, обеспечивающих использование амортизационных отчислений в соответствии с функциональным назначением.

На протяжении ряда последних лет предложение инвестиций российском рынке не удовлетворяет потребностей в них, и для создания конкурентоспособной отечественной технической базы производства необходимо привлечение дополнительных ресурсов. По оценкам специалистов для повышения промышленного потенциала России до уровня западных стандартов необходимы инвестиции в объеме 3 трлн. долл. Фактический объем инвестиций в 2015 году составил 8 428,4 млрд. руб. Таким образом, для решения отмеченной задачи потребуется более 50 лет, а если учесть, что в промышленность направляется чуть больше 40% всех инвестиций, то этот срок удваивается и составит более 100 лет.

Необходимо привлечение внешних источников. В сложившихся условиях единственный постоянный источник финансирования воспроизводства внеоборотных активов – амортизационные отчисления – должен использоваться с наивысшей отдачей. Для этого государству необходимо создавать условия, обеспечивающие использование амортизационных отчислений в соответствии с их функциональным назначением. К таким условиям можно отнести [20]:

- улучшение общего инвестиционного климата в стране;
- стимулирование восполнения конкурентоспособных предприятий их оборотного капитала и повышение платежеспособного спроса;
- защиту основного капитала и амортизации от инфляционного обесценивания и др.

Введение нового порядка начисления амортизационных отчислений с 01.01.2002 г. напрямую связывается со стимулированием обновления имущества в производственном секторе экономики, поскольку при формировании амортизационной политики появилась возможность выбора

метода начисления амортизации, а, следовательно, регулирования величины прибыли, налога на прибыль и налога на имущество предприятий. Таким образом, механизм ускоренной амортизации можно рассматривать в качестве своеобразной формы налоговых скидок, преследующей цель стимулирования роста инвестиций и внедрения новой техники [21].

В качестве инвестиционной льготы выступает и инвестиционный налоговый кредит, направленный на стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности предприятий. Основания и условия его предоставления регламентируются ст.66 и 67 НК РФ. Инвестиционный налоговый кредит может быть представлена на срок от 1 года до 5 лет по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам. Но ввиду того, что около 40% предприятий являются убыточными, можно сказать, что это льготирование не доступно большей части предприятий [22].

Таким образом, в настоящее время в России ускоренная амортизация является практически единственной льготой инвестиционного характера.

Методическое руководство процессами разработки и реализации амортизационной политики включает подготовку нормативных актов; проведение мероприятий по обучению персонала; руководство процессами внедрения новых правил, методов, способов начисления амортизационных отчислений, их учета, составления отчетности; своевременное доведение распорядительных документов до исполнителей и другие мероприятия.

Мониторинг и контроль за реализацией амортизационной политики государства.

Мониторинг – это наблюдение за состоянием дел в области амортизационной политики с целью контроля за ее реализацией и прогноза. Информация, получаемая посредством мониторинга, позволяет оценивать размеры инвестиций (в части амортизационных отчислений), текущие условия хозяйственной деятельности и стратегию предприятий, качество механизмов амортизационной политики и перспективы ее развития [23].

На основе полученной в процессе мониторинга информации осуществляется оценка результативности амортизационной политики с точки зрения ее эффективности. В качестве показателей эффективности амортизационной политики могут выступать [24,25,26]:

- соотношение темпов ввода основных фондов и темпов их выбытия;
- степень износа основных фондов;
- использование амортизационных отчислений в соответствии с функциональным назначением;
- средний возраст основных фондов;
- доля нематериальных активов в структуре внеоборотных активов;
- степень использования производственных мощностей по выпуску отдельных видов продукции;
- доля активной части основных производственных фондов в их видовой структуре;
- прирост национального дохода за счет улучшения амортизируемого имущества.

Оценка эффективности государственной амортизационной политики, механизмов и перспектив ее развития важна как для предприятий, осуществляющих инвестиции в основной капитал, так и органов управления, регулирующих экономические процессы на федеральном, региональном и местном уровнях [27].

Амортизация как экономическая категория отражает износ основных фондов и связана с простым воспроизводством (сумма амортизации должна быть достаточна для замены изношенных основных фондов на новые аналоги).

В последнее время в странах со стабильной экономикой и отлаженной налоговой системой предпочтение отдается финансовой функции амортизации. Амортизация как финансовая категория определяет возврат ранее производственных затрат, связанных с созданием и приобретением основных фондов. Амортизационные отчисления, по сути, представляют собой

выведенную из-под налогообложения прибыль. Это одна из наиболее существенных льгот по налогу на прибыль. В развитых странах амортизационный фонд больше величины фактического износа, что позволяет обновлять основные фонды без использования заемных средств. Чем больше норма амортизации и чем больше сумма начисленных амортизационных отчислений, тем больше необлагаемая налогом прибыль и больше возможности предприятия по финансированию своей деятельности в части обновления основных фондов [28,29].

Амортизация не может выполнять одновременно две функции – быть категорией, отражающей объективный процесс воспроизводства средств труда, и действенным стимулом улучшения их использования. Амортизация, как бы высока она не была, она остается плановым расходом и возмещается ценой продукции.

В целях налогового учета амортизационные отчисления включаются в расходы, отнимаемые из доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Порядок определения амортизационных отчислений для целей налогообложения регулируется ст.259 НК РФ. Но прежде, чем начислять амортизацию, в налоговом учете необходимо все основные средства распределить по амортизационным группам в соответствии со сроком их полезного использования, как определено в ст. 258 НК РФ [30].

В поддержку НК РФ 1 января 2002 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Срок полезного использования основных средств, вводимых в эксплуатацию после 2002 года, стал определяться в соответствии с новой Классификацией и с применением расширенного перечня методов начисления амортизации (Постановление правительства РФ № 697 от 18.11. 2006г.). Глава 25 НК РФ, рассматривая амортизацию как одну из статей, связанных с производством и реализацией, определила два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный [31].

Для определения срока полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета предприятиям разрешено использовать сроки, установленные в Классификации основных средств (введен Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1) [32].

Обоснованные нормы амортизационных отчислений необходимы для объективного формирования затрат. Занижение норм приводит к потере сумм амортизации, обеспечивающих простое воспроизводство. Вследствие этого необходимо различать три подхода к оценке амортизации – это бухгалтерская, налоговая и экономическая амортизация.

В течение ряда последних лет для экономики России был характерен спад производства, амортизационные отчисления отвлекались для финансирования оборотных средств, что привело к значительному старению производственных фондов. В результате в настоящее время амортизационные отчисления не могут обеспечить даже простого воспроизводства основных средств.

1.1 Амортизационные отчисления как источник внутреннего финансирования в нефтегазовой отрасли

Нефтегазовая отрасль Российской Федерации является основой экономики страны, обеспечивая жизнедеятельность всех отраслей национального хозяйства, консолидацию регионов страны в единое экономическое пространство, формирование значительной части бюджетных доходов и валютных поступлений [33].

От результатов деятельности нефтегазовой отрасли зависят, в конечном счете, платежный баланс страны, поддержание курса рубля и степень снижения долгового бремени России. Бесперебойная работа нефтегазовой отрасли — один из ключевых факторов национальной экономической безопасности, динамичного развития внешнеэкономических связей России и интеграционных процессов в рамках Содружества независимых государств. Нефтегазовая отрасль всегда была наиболее капиталоемкой сферой народного хозяйства.

увеличения, но даже просто для сохранения существующего, весьма низкого по сравнению с прошлым, уровня производства. По сравнению с 1998 г. объем капиталовложений в нефтегазовую отрасль России в целом сократился в 2017 г. в сопоставимых ценах более чем в 3 раза. Из-за дефицита капиталовложений нарушаются нормальные воспроизводственные процессы – от подготовки сырьевой базы и строительства новых мощностей до ремонта и реконструкции действующих объектов. В связи с этим технический уровень и физическое состояние предприятий нефтегазовой отрасли все больше перестают отвечать современному уровню и требованиям техники безопасности [35].

Общее сокращение инвестиций происходит на фоне резкого падения доли наиболее важного в прошлом источника — государственного финансирования. Нефтегазовая отрасль остается и без государственных капиталовложений, и без достаточных инвестиций, осуществляемых за счет предприятий. Здесь сыграли свою роль низкая рентабельность большинства предприятий нефтегазовой отрасли, падение платежеспособного спроса, огромные по масштабам, как уже отмечалось, неплатежи потребителей, высокий и все увеличивающийся уровень налогообложения, запоздалое решение проблем амортизационных отчислений в связи с переоценкой основных фондов, огромный рост транспортных издержек, а также падение экспортных цен на нефтегазовую продукцию нефтегазовой отрасли в 2014 году [36].

Высокие проценты по привлекаемым заемным средствам сделали невыгодным использование кредитов на уровне предприятий. 1991 год внес кардинальные изменения в инвестиционную политику. Отказываясь от прямого финансирования нефтегазовой отрасли, государство сосредоточило усилия на осуществлении контроля и координации действий нефтегазовых промышленных компаний в осуществлении ими инвестиционной деятельности. В результате, уже в 1996 году капиталовложения в добычу нефти осуществлялись почти на 98% за счет собственных и привлеченных средств нефтяных компаний.

Выросла роль в развитии нефтяной отрасли иностранных инвестиций. В условиях перехода к новой инвестиционной политике, основанной на принципе самофинансирования развития нефтяной и газовой промышленности, резко возрастает значение правильного выбора приоритетных направлений инвестиционной деятельности.

Производственные показатели Российских компаний по добыче нефти и газового конденсата с 2015 – 2017 годы представлены в таблице 1 [37].

В 2017 году производственные показатели ПАО «НГК «Славнефть» составили 14,3 млн. т., это на 1,2 млн. т. меньше чем в 2015 году и на 0,7 чем в 2016 году. Показатели ПАО «НГК «Славнефть» в 2017 году меньше почти в 16 раз лидирующей компании ПАО «НК «Роснефть».

Не смотря на уменьшение производственных показателей в период с 2015-2017 годы, среди лидеров российской нефтяной отрасли и крупнейших публичных нефтегазовых корпорация мира, ПАО «НГК «Славнефть» по-прежнему занимает 7 место. Это подтверждают и производственные показатели компании.

Обобщая и развивая положения этих документов и заявлений, можно выделить нижеследующий перечень приоритетных направлений инвестирования отечественных и иностранных капиталов в нефтегазовый сектор российского ТЭК на ближайшие 12-15 лет:

– комплексная разведка и освоение крупных месторождений газа; подготовка к разработке и освоению нового газодобывающего региона на полуострове Ямал со строительством газопровода Ямал-Европа на территории Белоруссии, Польши и Германии, освоение новых месторождений в Надым-Пур-Газовском регионе Тюменской области, освоение газовых месторождений в новых регионах — Ковыткинского газоконденсатного месторождения в Восточной Сибири, что может послужить основой для строительства экспортного газопровода для поставок газа в Монголию, Китай и Корею,

Средне-Вилуйского газоконденсатного месторождения Республики Саха (Якутия), нефтегазовых месторождений на Сахалинском шельфе. Ожидается также, но уже за пределами 2010 г., освоение газовых ресурсов на шельфе арктических морей, на юге Красноярского края, в Республике Саха (Якутия), на шельфе Дальнего Востока [38].

– комплексная разведка и освоение крупных месторождений нефти: в Надым-Пур-Тазовском регионе Тюменской области, ввод в разработку Приобского и Тяньского месторождений, а также реконструкция Самотлорского месторождения в Ханты-Мансийском автономном округе, подготовка к промышленному освоению нефтегазовых ресурсов ТиманоПечорского бассейна. Восточной Сибири, Республики Саха (Якутия), на шельфах северных морей, Каспийского моря и о. Сахалин [39].

– предотвращение процесса истощения разведочного задела прошлых лет путем усиления геологических исследований и геологоразведочных работ, а также повышения темпов подготовки новых месторождений, чтобы покончить с отставанием прироста запасов от объема добычи [40].

– модернизация геологоразведочных работ, внедрение новой техники буровых, геофизических работ, адаптированной к геологическим и природным условиям конкретных нефтегазоносных районов России, освоение и использование современных методов поиска, разведки и мониторинг запасов углеводородного сырья, повышение уровня его извлечения, создание экономических жизнеспособных нефтепромысловых комплексов, эксплуатация которых позволяет увеличить дебит скважин и увеличить нефтеотдачу пластов. Вовлечение в эксплуатацию бездействующего фонда скважин и доведение его до норматива. Модернизация и реконструкция системы газоснабжения в целях повышения ее энергетической и экономической эффективности [41].

– дальнейшее развитие подземных газохранилищ для повышения надежности и маневренности газоснабжения потребителей внутреннего рынка и зарубежных стран.

– повышение комплексности использования добываемого углеводородного сырья, налаживание утилизации получаемого сопутствующего газа и других компонентов [41].

– освоение малых месторождений нефти и, главным образом, газа для решения проблем регионального энергоснабжения. - интенсификация добычи нефти из низкопродуктивных пластов, пополнение и наращивание извлекаемых объемов сырья с месторождений со сложным геологическим строением, использование возможностей продуктивного освоения трудно извлекаемых запасов нефти.

– разработка и внедрение высоконадежных и экологически безопасных систем транспортировки нефти и газа, реконструкция действующей сети магистральных нефтегазопроводов. Создание новых и реконструкция старых нефтепроводов, перевалочных баз, железнодорожных переходов, портового хозяйства, создание газовозного и содействие увеличению танкерного флотов.

– строительство и реконструкция предприятий нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности. Углубление степени переработки и диверсификации номенклатуры вырабатываемых нефтепродуктов за счет увеличения производства высокооктановых сортов бензина, дизельного топлива с содержанием серы 0,5% (европейский стандарт), высококачественных авиационных видов топлива, широкой гаммы смазочных масел и др [42].

– освоение производства, транспортировки и потребления сжиженного природного газа.

– содействие максимальному замещению природным газом нефтепродуктов в энергетическом балансе страны.

– участие в реализации государственной целевой программы энергосбережения.

– реализация программ, предусматривающих снижение отрицательного воздействия нефтегазовой отрасли ТЭК на окружающую среду, разработка и внедрение высокоэффективных методов восстановления окружающей среды после аварий, а также после закрытия отслуживших свой срок месторождений [43].

– содействие разработке и серийному производству высокоэффективного оборудования и материалов для нефтегазового сектора ТЭК, особенно на предприятиях ВПК. Налаживание кооперации в совместном производстве эффективного оборудования для нефтегазового комплекса с иностранными компаниями в части использования преимуществ более дешевой организации производства материало-трудоемких элементов высокотехнологического оборудования в России, для последующей продажи совместной продукции как на российском рынке, так и на зарубежных рынках, особенно на рынках развивающихся стран. Всяческое содействие специализации машиностроения России для участия в международном разделении труда в качестве экспортера машин и оборудования для нефтяной и газовой промышленности [43].

– содействие активному внедрению на новые платежеспособные рынки российской нефти, газа и нефтепродуктов. Создание на этих рынках собственной сбытовой и распределительной сети, отдавая предпочтение созданию собственных сбытовых компаний с торговой инфраструктурой, в первую очередь по трассам газонефтепровода.

– участие российских компаний, в том числе и через систему совместных предприятий с российским капиталом, в товаропроводящей сети стран ближнего и дальнего зарубежья, создание в этих регионах распределительных газопроводов, а также нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов, работающих на импортированном из России сырье.

– расширение системы трансграничных магистральных трубопроводов, в первую очередь за счет создания второго и третьего экспортных коридоров через Польшу и Балтийское море, строительство «Балтийской трубопроводной системы», четвертого коридора через Китай в Южную Корею, газопровода по дну Черного моря в Турцию. Реконструкция действующих и строительство новых газопроводов на территории Украины, Молдавии, Румынии и Болгарии до границы с Турцией. Содействие строительству новых и реконструкции старых систем трубопроводов для транзита нефти, и газа из Азербайджана и СНГ, в частности нефтепроводов Баку-Новороссийск и «Каспийскою трубопроводного консорциума».

– организаций за рубежом разведки, добычи, переработки, транспортировки и утилизации углеводородного сырья российскими компаниями, в том числе и совместными компаниями с участием российского капитала.

Доля затрат в себестоимости добычи нефти и газа по нефтедобывающим предприятиям представлена в таблице 2 [44].

Амортизационные отчисления занимают значительную долю в структуре себестоимости добычи нефти и газа и формируют амортизационный фонд, который идет на обновление оборудования, но накопленной суммы накопленной за период эксплуатации не хватает для приобретения нового оборудование.

1.2 Методы начисления амортизации основных фондов

Реализация наиболее эффективных механизмов начисления амортизационных отчислений организация может применять один из нескольких способов начисления амортизации. Действующими в настоящее время нормативными актами государство предусматривает несколько механизмов начисления амортизационных отчислений. Применение организацией определенного способа начисления амортизации производится по

группам объектов основных средств в течение всего срока их полезного использования. К ним относятся [45]:

- 1) Бухгалтерские методы:
 - линейный метод;
 - метод уменьшаемого остатка;
 - метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
 - метод списания стоимости пропорционально объему продукции(работ);
- 2) Налоговые методы:
 - линейный метод;
 - не линейный метод;
- 3) Экономический метод.

На основе разрешенных к применению механизмов каждый хозяйствующий субъект выбирает наиболее приемлемый и оптимальный вариант, исходя из конкретных целей и задач развития предприятия и сложившихся условий хозяйствования [46].

Бухгалтерское начисления износа – способ распределения затрат на приобретение оборудования в течение ожидаемого срока его производственного использования. Этот способ позволяет, с одной стороны, включать износ оборудования в себестоимость продукции, с другой как утверждает теория – накопить денежные средства, достаточные для приобретения нового оборудования взамен изношенного. Начислений взнос, как известно, адекватно уменьшает текущую балансовую стоимость оборудования.

В мировой практике используется различные подходы к начислению износа (сумм амортизационных списании, начислений) и определению остаточной балансовой стоимости. Классифицируем их по нескольким признакам.

Способы начисления амортизации [45] представлены на рисунке 5.

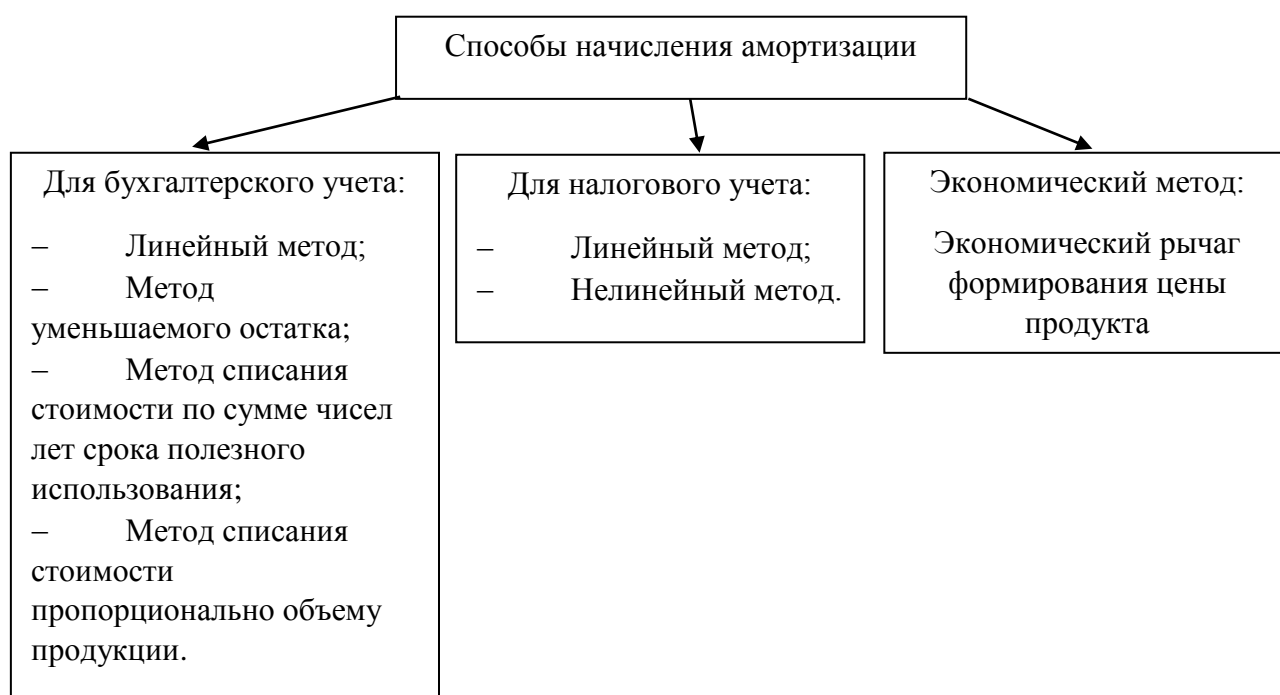


Рисунок 5 – Способы начисления амортизации

В качестве базы, с которой связывается износ основных средств, чаще всего принимают предполагаемое время эксплуатации (полезный срок его жизни), реже – ожидаемый объем работы.

По степени равномерности списания стоимости оборудования различают равномерную (линейную) и неравномерную (нелинейную) амортизацию. последняя может быть реализовано различными способами. Например, суммы списания могут измениться согласно некоторому принципу или по специальному графику и так далее.

Можно также разделить методы списания на нормальные, ускоренные и замедленные. Простейший, но не единственный способ списания способ ускоренного списания износа – сокращения срока амортизации.

Важным с экономической точки зрения при определении амортизационных сумм является учет принципа неравноценности денег во времени. Некоторые методы исходят из этого принципа, другие не учитывают

его. Проще говоря, существуют методы, предусматривающие начисления процентов на амортизационные суммы и не предусматривающие его [47].

Естественно, что разные методы определения сумм амортизации приводят к различным результатам. Отсюда очевидно некоторая условность получаемых результатов. Вместе с тем возможность выбора метода, если таковая имеется, создает определенную гибкость, позволяет учитывать особенности производственных условий. Знакомство с разными моделями износа оборудования, даже если они еще не применяются в отечественной практике, предоставляется полезными как в теоретическом, так и в практическом отношении. Рано или поздно российская практика придет к ним.

Каждый из методов начисления амортизаций можно формализовать с учетом его особенности и предоставить в виде соответствующей модели. При записи таких моделей воспользуемся следующими основными символами [48]:

P – первоначальная стоимость инвестиции в оборудовании;

L – остаточная стоимость в конце срока эксплуатации оборудования;

n – срок амортизации в годах;

D_t – сумма амортизации в году t ;

B_t – балансовая (остаточная, неамортизированная) стоимость оборудования в конце года t .

Два простых соотношения, определяющих динамику балансовой стоимости:

$$B_t = B_{t-1} - D_t$$

(1)

$$B_t = P - \sum_{j=1}^t D_j$$

(2)

Соответственно:

$$D_t = B_{t-1} - B_t,$$

(3)

$$D_1 = P - B_1$$

(4)

Амортизация основных фондов (основных средств) представляет [49]:

1) Процесс постепенного перенесения стоимости средств труда по мере их физического, морального и социального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг) с целью накопления денежных средств и их последующего использования для воспроизводства средств труда;

2) Способ возмещения затрат, связанных с приобретением или возведением основных средств, путем перенесения их стоимости на себестоимость продукции (работ, услуг), а по объектам непромышленного назначения – на собственные источники;

3) Денежное выражение стоимости износа основных фондов, включаемой в себестоимость продукции (работ, услуг) и возвращаемой в составе выручки от ее реализации на предприятие, являясь внутренним источником финансирования простого и расширенного воспроизводства основных фондов.

Приведенные разновидности понятий амортизации основных фондов отражают главный признак – процесс постепенного переноса их стоимости по мере износа на себестоимость продукции (работ, услуг) и использование этой стоимости для последующего воспроизводства основных фондов. При этом начисление амортизации по основным фондам еще не означает появление денежных средств на расчетном счете организации. Необходима реализация произведенной продукции (работ, услуг) и получение выручки, эквивалентный как минимум величине себестоимости производства продукции (работ, услуг).

В отечественной практике в основном применяется линейный метод определения сумм амортизации. Однако он далеко не всегда отвечает условиям

производства, сложившейся экономической обстановке и т.д. иначе говоря, его нельзя рассматривать как некий обязательный стандарт, пригодный во всех случаях жизни. Пожалуй, единственное его достоинство -это простота. Кратко остановимся на нем. Кстати, это необходимо и для того, чтобы иметь базу сравнения результатов, полученных разными методами начисления износа.

По определению

$$D = \frac{P-L}{n} = const$$

(5)

Остаточная стоимость в конце года t после очередного списания износа:

$$B_t = P - D_t = P - \frac{t}{n}(P - L); t = 1, 2, \dots, n$$

(6)

Как видно из формулы (6), накопленная сумма амортизации линейно увеличивается, в свою очередь, балансовая стоимость адекватно уменьшается во времени.

Развитием рассмотренного метода являются два способа начисления: пропорционально отработанному времени и пропорционально объемам производства. [50] Износ в расчете на единицу отработанного времени составит:

$$D = \frac{P-L}{V}$$

(7)

где V -общая ожидаемая продолжительность работы оборудования.
Соответственно:

$$B_t = B_{t-1} - D_{vt}, \quad (8)$$

$$B_t = P - D \sum_{j=1} v_j \quad (9)$$

где – v_j время, отработанное в году j .

Ускоренная амортизация в рамках линейного метода достигается путем повышения нормы амортизации, что адекватно сокращению срока работы оборудования.

Способ уменьшаемого остатка. Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования, и коэффициента ускорения [51].

Амортизация, рассчитанная способом уменьшаемого остатка:

$$A_j = F_0 \cdot \text{Ha} \cdot k_u / 100 \quad \text{или} \quad A_j = (F_{\text{п}} - \sum A) \cdot \text{Ha} \cdot k_u / 100, \quad (10)$$

где F_0 - остаточная стоимость объекта ОС;

$\sum A$ – сумма амортизации за предыдущие годы;

k_u - коэффициент ускорения, он не может быть выше 3, при этом его могут применять любые организации к любым объектам ОС.

Способ уменьшаемого остатка не сводит остаточную стоимость до нуля в течение срока полезного использования, так как норма амортизации применяется к остаточной стоимости.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (способ суммы годовых чисел) – это также способ ускоренной амортизации, по которому стоимость основных средств списывается в сумме, равной долям оставшихся лет в общей сумме лет:

$$A_j = F_{\text{п}} \cdot \frac{T_{\text{пн}} - j + 1}{\sum i} \quad (11)$$

где $\sum i$ – сумма чисел лет срока службы объекта, в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта ОС.

Для расчета амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) нужно знать [52]:

- первоначальную стоимость основного средства. Перечень расходов, формирующих первоначальную стоимость основного средства;
- предполагаемый объем продукции (работ), которую можно произвести с помощью основного средства за весь срок его полезного использования (в натуральных измерителях);
- фактический объем продукции (работ), произведенной с помощью основного средства за отчетный период (в сопоставимых натуральных измерителях).

Сумма амортизации за месяц рассчитывается как отношение произведения фактического объема продукции (работ), произведенного с использованием основного средства за месяц (в натуральных измерителях) и первоначальной стоимостью основных средств на предполагаемый объем продукции (работ) за весь срок полезного использования основного средства (в натуральных измерителях). Такой порядок установлен пунктом 19 ПБУ 6/01 [53].

В налоговом учете аналогов способу списания стоимости пропорционально объему продукции нет. Амортизация является составной частью себестоимости изделий, фондом на обновление производства, который должен покрывать расходы на капитальные вложения; одним из показателей, формирующим налогооблагаемые базы по многим налогам, фактором, определяющим своевременность замены оборудования. Здесь затрагиваются противоречивые моменты деятельности предприятия. К примеру, для того, чтобы иметь значительный фонд для обновления, амортизационные начисления необходимо увеличивать, но одновременно эту величину нужно снижать, чтобы обеспечить конкурентоспособный спрос на продаваемые изделия за счет снижения себестоимости. В связи с такой комплексностью возникает

необходимость в формировании амортизационной политики организации, логичным, целенаправленным, обоснованным выбором метода амортизации основных средств [54].

Линейный способ начисления амортизации предполагает, что физическое изнашивание имущества происходит равномерно на протяжении всего эксплуатационного периода. В основной степени это относится к стационарным сооружениям, которые не так быстро изнашиваются и морально устаревают, как оборудование.

Если невозможно точно определить норму износа имущества, то линейный способ будет самым удобным и простым. Также этот метод подходит в случае, если предприятие приобретает имущество на длительный срок эксплуатации и не планирует его быстрой замены.

Третий метод, экономическая амортизация которая, как экономический рычаг формирования цены продукта, должна определяться по установленным нормативам, но с учетом цены техники на момент формирования цены товара или услуги.

Экономическая сущность морального износа в результате конструктивных особенностей заключается в том, что с развитием техники новое оборудование того же назначения обладают повышенной потребительной стоимостью, то есть более высокими технико-эксплуатационными характеристиками. Стоимость новой техники, как более высокопроизводительной, при производстве требующей более высокой квалификации труда, новых материалов - выше действующей. Новая техника менее энергоемкая, и за счет этих факторов снижается себестоимость продукции.

Таким образом амортизация основных средств является важной составляющей затрат предприятия, оказывающей существенное влияние на формирование его финансового результата и информации об имущественном положении.

2 Оценка производственно-хозяйственной деятельности ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»

2.1 Характеристика ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»

2.2 Оценка состояния основных фондов ООО «Славнефть- Красноярскнефтегаз»

2.3 Анализ методов начисления амортизации и их доля во внутренних инвестициях ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»

3 Выбор метода амортизации как внутреннего источника инвестиций ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»

3.1 Обоснование выбора метода амортизации ООО «Славнефть- Красноярскнефтегаз»

3.2 Формирование инвестиционной составляющей деятельности ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»

3.3 Расчет экономической эффективности выбора метода амортизации как внутреннего источника инвестиций ООО «Славнефть- Красноярскнефтегаз»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По всем основным средствам предприятие производит амортизационные отчисления. Амортизация как способ возмещения капитала, использованного ранее для формирования внеоборотных активов, - важная часть финансовой работы на предприятии. Обеспечение в необходимых размерах средств для воспроизводства основного капитала свидетельствует об эффективности финансового управления, стабильности его финансового состояния по стадиям жизненного цикла. Для более точного и достоверного определения себестоимости продукции, а также финансовых результатов организации необходимо регулярно осуществлять контроль за правильностью начисления и учета амортизационных отчислений

Амортизация относится к важнейшему показателю эффективности производственно-хозяйственной деятельностью предприятия. Правильно выбранный метод расчета амортизации даст предприятию немалую прибыль и экономию в приобретении нового оборудования, за счет амортизации устаревшего.

Целью бакалаврской работы является выбор метода амортизации как внутреннего источника инвестиций.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи: рассмотрена экономическая сущность амортизации как финансового источника инвестиций в основной капитал, проведена оценка производственно-хозяйственной деятельности ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз», по итогам которого выявлены недостатки системы начисления амортизации при формировании цены на результаты деятельности ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

По результатам проведенного анализа выявлены недостатки в системе начисления амортизации, амортизационного фонда недостаточно для воспроизводства основных фондов ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз». В

рамках совершенствования системы амортизации предложено воспользоваться экономическим методом начисления амортизации в обществе.

Финансовое положение общества можно считать критичным. Его производство не считается рентабельным. В 2017 году себестоимость производства ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» была больше выручки в 5,4 раза. Несмотря на то, что сумма убытка от финансовой деятельности уменьшается, сумма непокрытого убытка стремительно растёт.

Стоимость основных фондов в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 54,9%. Большую долю в структуре основных фондов занимает активная часть, в период с 2015-2017 год её доля с 77% увеличилась до 81%. Анализ показателей, характеризующих состояние основных фондов ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» можно сделать вывод о том, что основные фонды на предприятии постепенно обновляются. Данные получены в результате расчета показателей фондоемкостей и фондоотдачи показали, что ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» недостаточно эффективно используют свои основные фонды. В 2017 году за счет обновления основных фондов фондоотдача повысилась, но она не отвечает нормативным требованиям.

Сумма фактически начисленной амортизации в период с 2015-2017 год увеличилась почти в 1,7 раза. Доля активной части амортизации в структуре амортизационного фонда в период 2015-2017 года с 78,8% увеличилась до 85,1%.

По результатам проделанной работы по предложенному методу начисления амортизации, было установлено, что он способен сформировать такой амортизационный фонд, который позволит обновлять основные фонды без использования заемных средств, а также сократить сумму непокрытого убытка или увеличить нераспределенную прибыль.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гречухин Р. Разработка амортизационной политики предприятия // *epigraph.sino* 4.13 Лахитин Г., Остапенко В. Амортизационная политика и НТП // Вопросы экономики. – 2014.
- 2 Кударь Г. В. Амортизация: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Бератор – Пресс, 2013.
- 3 Перепечкин А.Э. Амортизационный рай // Главная книга – 2016
- 4 Курдукова Ю.М. Особенности начисления амортизации основных средств при изменении первоначальной стоимости объектов // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 20.
- 5 Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 2. С. 38-41.
- 6 Гоник, Г.Г. Актуальность повышения эффективности использования основных производственных фондов / Г.Г. Гоник, О.С. Аношко // в сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации. Сборник XI Международной научно-практической конференции. 2016. С. 244-254.
- 7 Веретенникова И.И. Амортизация и амортизационная политика: [Монография] / Финансы и статистика, 2013
- 8 Кадушин А.И., Михайлова Н.Б. Оценка влияния способов амортизации основных фондов на рационализацию денежных потоков производственной компании // Главная книга – 2016
- 9 Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. – М.: ИД ФБКПресс, 2014.
- 10 Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. / Под ред. Г.В. Савицкой. - М., 2013.

- 11 Веретенникова И.И. Амортизация и амортизационная политика. – М.: Финансы и статистика, 2014 – 131с.
- 12 Бакаев А.С. Некоторые вопросы учета основных средств // Бухгалтерский учет. – 2015. - №3.
- 13 Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия / Д.О. Васильева // в сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. 2017. С. 12-14.
- 14 Журнал проблемы современной экономики, N 3 (47), 2013. Режим доступа <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=4668>
- 15 Ткач В.И. Международные принципы учета амортизационных отчислений // Финансы. – 2017. - №1.
- 16 Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2016.
- 17 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/
- 18 Налоги и сборы: выпуск 1. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. М.: Инфра – М, 2015.
- 19 Павлова С.В. Особенности условий инвестиционной деятельности промышленных предприятий в России // Финансы. – 2013. - №1.
- 20 Российский статистический ежегодник. 2013: Стат. сборник. – М.: Госкомстат России, 2013.
- 21 «Положение о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве» (утв. Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР, Госстроем СССР 29.12.1990 N ВГ-21-Д/144/17-24/4-73 (N ВГ-9-Д)) [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41/

22 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 06.06.2019) [Электронный ресурс] – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/405dc935465202d42568269ccdda75adb8a79db1/

23 Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 218с.

24 Старостин С.Н. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет. – М.: МЦФЭР, 2015

25 Бланк И.А. Управление финансированием капитала. – К.: НикаЦентр, Эльга, 2016

26 Ковалёв В.В. Управление финансами: Учебное пособие. – М.: ФБКПРЕСС, 2016. – 160 с.

27 Лондар С.Л. Финансовые ресурсы предприятий источники формирования финансовых ресурсов – Библиотека русских ученых.

28 Руднев Ю.А., Саприцкий Э.Б. Оптимизация амортизационной политики предприятий как одно из новых направлений оценочной деятельности [Электронный ресурс] – Режим доступа:
<http://www.valuer.ru/ocenshik/s0569807.htm>

29 Воронов В.В. Экономика и финансы предприятия: Учебник. - М.: Изд. РАГС, 2017.

30 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 17.06.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2019) [Электронный ресурс] – Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ad6e31e62418ce6768a1215342837d033553217e/

31 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" [Электронный ресурс] – Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/

32 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"[Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/

33 Тоскунина В. Проблемы нефтедобывающего региона // Экономист. - 2015. - N 6

34 Коротков К. С. Место инвестиционного развития в нефтегазовой отрасли российского ТЭК // Молодой ученый. — 2019. — №4. — С. 91-93.

35 Кунина В. Проблемы нефтедобывающего региона // Экономист. - 2015. - N 6 (с. 82-89)

36 Катасонов В.Ю. Инвестиции в топливно-энергетическом комплексе России: основные показатели, источники и методы финансирования / В.Ю. Катасонов, М.В. Петров, В.Н. Ткачѳв, – М., 2013. – 412 с

37 Новак А. В. Итоги работы Минэнерго России и основные результаты функционирования ТЭК в 2017 году, Москва 5 апреля 2018 г.

38 Билалова, Г.А. Применение новых технологий в добыче нефти: уч. Пособие / Г.А. Билалова, Г.М. Билалова.- Волгоград:Ин-Фолио, 2018.- 272с.

39 Гуреева,М.А.Основы экономики нефтяной и газовой промышленности: учебник / М.А. Гуреева. - М.: Академия, 2014, 238с.

40 Ежов, И.В. Бурение наклонно-направленных и горизонтальных скважин: уч. пособие / И.В. Ежов. - Волгоград: ИН-Фолио, 2016 - 304с.

41 Сбор подготовка нефти и газа: учебник / Ю.Д. Земенков и др. - М.: Академия, 2017 - 160с. -

42 Давыдов,Б. Сервисное обслуживание нефтегазового комплекса в условиях глобальной конкуренции / Б. Давыдов, А. Кошелева. // Экономист. - 2014.- N12.- С.40-45

43 Коротков К. С. Место инвестиционного развития в нефтегазовой отрасли российского ТЭК // Молодой ученый. — 2015. — №4. — С. 91-93.

44 Денисенкова Е. Ю. Особенности учета и анализа затрат нефтедобывающих предприятий // Молодой ученый. — 2015. — №23. — С. 525

45 Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/ А.А. Гарифулина // Молодой ученый. - 2018. - №7. - С. 324-327.

46 Давлетова, Ю. Ф. Проблемные аспекты оценки основных средств в российском бухгалтерском учете / Ю.Ф. Давлетова // Молодой ученый. - 2016. - №30. - С. 186-188.

47 Дьякова, С. С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств / С.С. Дьякова // Молодой ученый. — 2017. — №10. — С. 221-224.

48 Есимкулова, З. Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимукова// Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). - Уфа: Лето, 2018. - С. 59-62.

49 Кирикова, И.А. Понятие и сущность учета основных средств / И.А. Кирилова // в сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, 2017. С. 26-31.

50 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5 -е изд., перераб. и доп. -М.: НИЦ ИНФРА -М, 2016. -584 с.

51 Кукаева, А.О. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / А.О. Кукаева // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2016. № 117-1. С. 78-81.

52 Небавская, Т.В. Амортизация основных средств в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и IAS 16 «Основные средства» / Т.В. Небавская // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-31.

53 Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)

[Электронный ресурс] – Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/

54 Криган, К. Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики / К.Г. Криган // Молодой ученый. — 2016. — №12. — С. 1327-1331.

55 Официальный сайт ОАО «НГК «Славнефть» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.slavneft.ru/company/history/>

56 Руспрофель, ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.rusprofile.ru/>

57 Бухгалтерская отчетность ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://e-ecolog.ru/buh/2016/2464036561>

58 Технический прогресс и износ производственных фондов [Электронный Ресурс] – Режим Доступа: <https://Economy-Ru.Info/Info/173766/>

59 Амортизация как одна из составляющих инвестирования деятельности предприятия. Научная статья по специальности «Экономика и экономические науки», Голянд И Л., Мухина К.А., Девинаова В.В.

60 Правила безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03) печатаются по официальному тексту, опубликованному в «Российской газете» от 21.06.03 № 120/1 (3234/1).

61 Отчет о научно-исследовательской работе по теме: «Разработка метода финансового обоснования тарифа на перевозку пассажиров автомобильным транспортом на территории Красноярского края». Работа выполнена на кафедре Экономики и организации предприятий энергетического и транспортного комплексов (ЭОПЭТК) Института управления бизнес-процессами и экономики СФУ. Красноярск, 2012

62 Уровень инфляции в России по годам (1991-2018): официальные данные Росстата [Электронный Ресурс] – Режим Доступа: <http://bs-life.ru/makroekonomika/uroven-inflyatsii-po-godam.html>

- 63 Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник для вузов / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 20014. – 376с.
- 64 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 5-е изд., перераб и доп. – М.: ИНФРА–М, 2009. – 536 с.
- 65 Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 368 с.
- 66 Нефтегазовая отрасль России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://fb.ru/article/263751/neftegazovaya-otrasl-rossii>
- 67 Куюмбинское месторождение [Электронный ресурс] / 06 сентября 2018 – Режим доступа: http://www.nftn.ru/oilfields/russian_oilfields/krasnojarskij_kraj/kujumbinskoe/20-1-0-115
- 68 ПАО «НК»Роснефть» [Электронный ресурс] / 06 сентября 2018 // Годовой отчет 2017 год – Режим доступа: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/a_report_2017.pdf
- 69 Устав ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» [Электронный ресурс] / 07 сентября 2018 – Режим доступа: https://docs.google.com/viewer?docx=1&url=http://www.slavneft.ru/_upload/doc/Charter_2018_1.pdf
- 70 СТО 4.2–22–2009 Система менеджмента качества. Организация учета и хранения документов. – Введ. 22.12.2009. – Красноярск: ИПК СФУ, 2014. – 41 с
- 71 Тагиров К. М. Эксплуатация нефтяных и газовых скважин; Academia - Москва, 2014. - 336 с
- 72 Снарев А. И. Расчеты машин и оборудования для добычи нефти и газа; Инфра-Инженерия - Москва, 2015. - 232 с
- 73 Покрепин Б. В. Разработка нефтяных и газовых месторождений; Феникс - Москва, 2015. - 320 с.
- 74 Молчанов А. Г. Машины и оборудование для добычи нефти и газа; Альянс - Москва, 2013. - 588 с.

- 75 Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 года № 7 "Об утверждении унифицированных форм по учету основных средств" // Практическая бухгалтерия. – 2013.
- 76 Антипкин С. Основные средства как вклад в уставный капитал организации // Финансовая газета. – 2014.
- 77 Аникин П. Учет основных средств: новое ПБУ против МСФО // Консультант. – 2015.
- 78 Асеева Л. Амортизация основных средств // Финансовая газета. – 2016.
- 79 Богатая И.Н. Аудит для студентов вузов. – Ростов н /Д: "Феникс", 2017. – 256 с.
- 80 Бакушин А. Учет основных средств в 2016 г. в программе "1С:Бухгалтерия 8.2" // Финансовая газета. - 2016.
- 81 Балашова А. Амортизация после модернизации // Практическая бухгалтерия – 2017.
- 82 Башинская Ю. Аудит амортизации // Финансовая газета. - 2016.
- 83 Беляева Н.А. Амортизация основных средств в налоговом учете: определение первоначальной стоимости и срок полезного использования // Налоговый учет для бухгалтера. – 2017.
- 84 Борисов Д. Оптимизация налогов через амортизационную премию // Консультант. – 2018.
- 85 Васильев Д.А. Проблемы списания основного средства, если срок службы не истек // Главбух. – 2018.
- 86 Волошин Д.А. Амортизационная премия – либо все, либо ничего // Главбух. – 2017.
- 87 Гулина А.А. Основные средства по-новому // Главбух. – 2016.
- 88 Дьяков А.Н. Аудит достоверности расчета сумм амортизации по основным средствам. //Аудиторские ведомости. – 2018.
- 89 Жирнова И. Ю. Изменения в учете основных средств // Главбух. - 2017.

- 90 Зайцева Н.И. Расчет улучшенной амортизации // Расчет. – 2016.
- 91 Ершова С.И. Амортизация в целях налогового учета // Практическая бухгалтерия. - 2015.
- 92 Леонов Ю.В. Как амортизировать имущество после модернизации // Главбух. - 2018.
- 93 Лермонтов Ю. Определение стоимости амортизируемого имущества // Финансовая газета. – 2018.
- 94 Матиташвили А.А. Сначала модернизируем – потом амортизируем – 2017.
- 95 // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". - 2018
- 96 Минаева М.А., Столбов Е.П. Изменения в правилах учета основных средств (ПБУ 6/01) // Налоговый учет для бухгалтера. - 2017.
- 97 Морозов А.С., Барабанов М.О., Гудков Ф.А., Поединки мнений.// Налоговые споры. – 2018.
- 98 Неугодова И.Г. Амортизация. Лизинг и аренда основных средств // Главбух. - 2018.
- 99 Славинская О.А. Расчет амортизации по новым правилам // Главбух.- 2018.
- 100 Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
- 101 Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
- 102 Письмо Минфина России от 20.03.2010 № 03-05-05-01/17 «Основные средства стоимостью до 40 000 руб.: правила бухучета» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
- 103 Агабекян О.В. Учет и налогообложение основных средств. – СПб.: Изд-во Налоговый вестник, 2013 – 345 с.

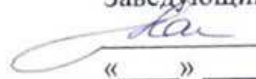
- 104 Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. – Ростов-на-Дону: Издательский центр «Март», 2015 – 253с.
- 105 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – М.: Изд-во ЮНИТИ ДАНА, 2013 – 476с.
- 106 Бородина В.В. Бухгалтерский учет. – М.: Изд-во Книжный мир, 2014 – 369с.
- 107 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств: Учебное пособие/ Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: Изд-во Аналитика-Пресс, 2013 – 240с.
- 108 Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Финансы и статистика, 2015 – 560с.
- 109 Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: Изд-во Финансы и статистика, 2015 – 752с.
- 110 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2013 – 640с.
- 111 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств / С.Н. Старостин. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет. – М.: Изд-во МЦФЭР, 2014 — 409 с.
- 112 Русакова Е.А. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Изд-во Бух.учет, 2015 – 240с.
- 113 Амортизационные отчисления основных средств [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/62810-qqqmby16-amortizatsionnye-otchisleniya-osnovnyh-sredstv>.
- 114 Порядок начисления амортизации основных средств [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.rnk.ru/article/214462-qqrs-15-m9-poryadok-nachisleniya-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-dlya-tseley-nalogooblozheniya>
- 115 Выбираем способ амортизации основных средств [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.mosbuhuslugi.ru/material/vybor-sposob-amortizacii-osnovnyh-sredstv>

- 116 Сравнение методов начисления амортизации [Электронный ресурс]
- Режим доступа: <http://www.mosbuhuslugi.ru/material/sravnenie-metodov-nachisleniya-amortizacii>
- 117 Зайцева Н.И. Расчет улучшенной амортизации // Расчет. – 2019.
- 118 Ершова С.И. Амортизация в целях налогового учета // Практическая бухгалтерия. - 2018.
- 119 Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 592 с.
- 120 Леонов Ю.В. Как амортизировать имущество после модернизации // Главбух. - 2018.
- 121 Лермонтов Ю. Определение стоимости амортизируемого имущества // Финансовая газета. - 2017.
- 122 Матиташвили А.А. Сначала модернизируем - потом амортизируем// Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". – 2018.
- 123 Славинская О.А. Расчет амортизации по новым правилам // Главбух.- 2016.
- 124 Фофанов В.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В.А. Фофанов, М.В. Фофанов. - Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 156с.
- 125 Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 с изменениями от 18 ноября 2013 г.) - М.: ГроссМедиа, 2014. - 240 с.

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

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Е. В. Кашина
« ____ » _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

**Выбор метода амортизации как внутреннего источника инвестиций
(на примере ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»)**

Пояснительная записка

Руководитель


подпись, дата

доцент, канд. экон. наук

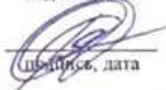
И.Л. Голянд

Выпускник


подпись, дата

Д. Н. Симченко

Нормоконтролер


подпись, дата

К. А. Мухина

Красноярск 2019