

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

**Прогнозирование результатов финансовой деятельности предприятия на
основе анализа экономических показателей
(на примере ПАО «НК «Роснефть»)**

Пояснительная записка

Руководитель _____ доцент, канд. техн. наук О.Г. Феоктистов
подпись, дата

Выпускник _____ О. А. Топорова
подпись, дата

Нормоконтролер _____ К. А. Мухина
подпись, дата

Красноярск 2019

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Прогнозирование результатов финансовой деятельности предприятия на основе анализа экономических показателей (на примере ПАО «НК «Роснефть»)» содержит 110 страниц текстового документа, 13 иллюстраций, 22 таблицы, 17 формул, 2 приложения, 72 использованных источников.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, ПРИБЫЛЬ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, АНАЛИЗ, ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ, ПРОГНОЗИРОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ, МЕРОПРИЯТИЯ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЭФФЕКТ.

Целью ВКР является прогнозирование результатов финансовой деятельности предприятия на основе анализа экономических показателей ПАО «НК «Роснефть».

В выпускной квалификационной работе решены задачи прогнозирования результатов финансовой деятельности ПАО «НК «Роснефть», определены теоретические и методологические аспекты формирования финансовых результатов, дана оценка анализа финансового состояния компании.

Для прогнозирования финансовой деятельности предприятия были рекомендованы внедрение программы on-line мониторинга для комплексной экономической оценки фонда скважин, внедрения технологии очистки призабойной зоны пласта на нагнетательных скважинах компании, внедрение в производство НКТ с силикатно-эмалевым покрытием, применение методика энергосбережения для однофазного течения жидкости в стволе добывающей скважины на Мамонтовском месторождении.

Совокупный эффект от предложенных мероприятий в виде роста чистой прибыли составил 150 242 млн. руб., в виде снижения себестоимости продукции – 168 533 млн. руб. Расчеты прогнозных показателей рентабельности демонстрируют положительную динамику, что свидетельствует о повышении эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Теоретические и методологические аспекты формирования финансовых результатов.....	6
1.1 Сущность и порядок формирования финансовых результатов	6
1.2 Прибыль и рентабельность как показатели эффективности деятельности предприятия	16
1.3 Информационная база и методика анализа финансовых результатов	26
2 Анализ финансового состояния, как база для прогнозирования результатов финансовой деятельности ПАО «НК «Роснефть»	36
2.1 Организационно –экономическая характеристика ПАО «НК «Роснефть»	36
2.2 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.	46
2.3 Анализ результативности деятельности.....	56
3 Оптимизация затрат как фактор финансовой устойчивости ОАО «Нижневартовская ГРЭС».....	66
3.1 Прогнозирование результатов финансовой деятельности предприятия на основе анализа экономических показателей ПАО «НК «Роснефть».....	66
3.2 Мероприятия по увеличению прибыли и рентабельности.....	77
3.3 Прогнозирование результатов деятельности ПАО «НК «Роснефть»	88
Заключение	93
Список использованных источников	95
Приложение А Расчетные формулы показателей.....	102
Приложение Б Бухгалтерская годовая отчетность ПАО «НК «Роснефть» за 2018 год.....	108

ВВЕДЕНИЕ

Нефтегазовая отрасль – одна из важнейших составляющих российской экономики, развитие которой немыслимо без постоянного совершенствования технологии, техники и организации управления производством. Она играет важную роль в планомерном экономическом развитии страны, в ее безопасности, энергетической независимости, в сельском хозяйстве и других отраслях.

С каждым годом запасы нефтяных и газовых залежей исчерпываются, продуктивные горизонты становятся более глубокими, существенно усложняются условия их добычи, уменьшаются объемы поставки и переработки нефти. Падение курса рубля, обвал цен на нефть и нефтепродукты на внешних рынках и последствия налогового маневра затрудняют возможности инвестирования в отрасль.

Финансовые результаты деятельности предприятия отражаются в бухгалтерской отчетности, состоящей из баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств и отчета об изменении капитала.

Актуальность выпускной квалификационной работы связана с тем, что анализ экономических показателей необходим для обнаружения недостатков и проблем в деятельности предприятия, с целью прогнозирования результатов деятельности и принятия обоснованных управленческих решений, направленные на достижение основной цели предприятия – увеличение прибыли и эффективности работы предприятия.

Прибыль и рентабельность являются основными показателями финансовых результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия [22].

Цель выпускной квалификационной работы заключается в прогнозировании результатов финансовой деятельности предприятия на основе анализа экономических показателей ПАО «НК «Роснефть».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить теоретические и методологические аспекты формирования финансовых результатов;
 - рассмотреть организационно-экономическую характеристику компании;
 - провести анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ПАО НК «Роснефть»;
 - провести анализ результативности деятельности компании.
 - представить комплекс мер, направленных на улучшение финансовых результатов ПАО «НК «Роснефть»;
 - разработать мероприятия по увеличению прибыли и рентабельности;
 - сделать прогноз результатов деятельности ПАО «НК «Роснефть».
- Предмет исследования – финансовая деятельность ПАО «НК «Роснефть».
- Объектом исследования является ПАО «НК «Роснефть».

Информационной базой отчета о практике являются статистические данные, а также формы финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть»: бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о финансовых результатах (форма №2). Методологической базой написания бакалаврской работы является использование в процессе различных научных методов, таких как обследование, обобщение, наблюдение, сбор и анализ информации, сопоставление и сравнение теоретических основ с их практическим внедрением.

Теоретическую основу исследования составили законодательные акты Российской Федерации, учебная и методическая литература, периодические издания.

1 Теоретические и методологические аспекты формирования финансовых результатов

1.1 Сущность и порядок формирования финансовых результатов

В современных условиях рыночной экономики одной из важных целей работы любого предприятия является увеличение финансовых результатов на основе эффективного использования капитала и имеющихся ресурсов.

Финансовый результат – это итог работы предприятия, выражющийся в сумме прибыли. Эффективность – это уровень использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов в предприятии, средство для достижения высоких финансовых результатов [21].

Финансовые результаты — это заслуга организации. Кроме того, эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности также выражается в финансовых результатах.

Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации [43].

Российский экономист Л.И. Лопатников в своих работах писал, что финансовый результат это:

- система показателей по конечной денежной оценке различных сторон деятельности предприятия;
- чистая прибыль (убыток);
- показатель МСФО, представляющий собой разницу между ЕБИТ (прибыль до уплаты налогов и процентов) и ЕБТ (прибыль до уплаты налогов).

Л. И. Лопатников отмечал, что для большинства промышленных компаний финансовый результат в последней трактовке является

отрицательным, поскольку проценты, уплачиваемые по обязательствам, обычно превышают доход от инвестиций [41].

Признаки, по которым характеризуется прибыль или положительный финансовый результат:

- главенствующий качественный показатель эффективности деятельности организации, определяющий обоснованность использования ресурсов;
 - разница между доходами (выручки от реализации товаров и услуг) и затратами на производство или приобретение и продажу этих товаров и услуг;
 - количество полученной выгоды хозяйствующим субъектом в виде материальных благ или денежных активов после вычета всех затрат, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью, производством, логистикой.
- Конкретные функции прибыли организации представлены на рисунке 1.

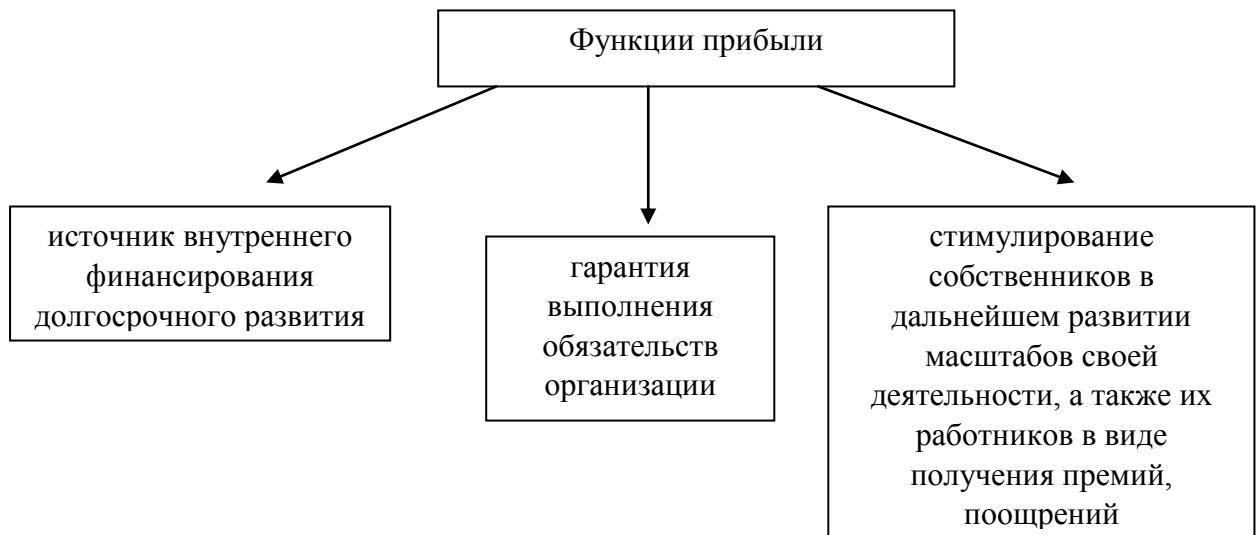


Рисунок 1 – Функции прибыли организации

Так же, финансовый результат может быть выражен убытком. Убыток возникает вследствие превышения расходов над доходами. В самой простой трактовке, финансовый результат – это разница между доходами предприятия и ее расходами.

В Налоговом Кодексе РФ доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников [11].

Согласно Налоговому кодексу в зависимости от характера, условий получения и направлений хозяйственной деятельности организации доходы подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) операционные доходы;
- в) внереализационные доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ и услуг.

Операционными доходами являются:

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- полученные проценты от предоставления займов;
- поступления, связанные с предоставлением на платной основе во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и т.д.;
- поступления от продажи собственных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров.

К внереализационным доходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- безвозмездно полученные активы;
- выявленная в отчетном году прибыль прошлых лет; – курсыевые разницы;
- сумма дооценки активов;

- списанная кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- прочие [52].

Расходы организации – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников. Подразделения расходов представлены на рисунке 2.

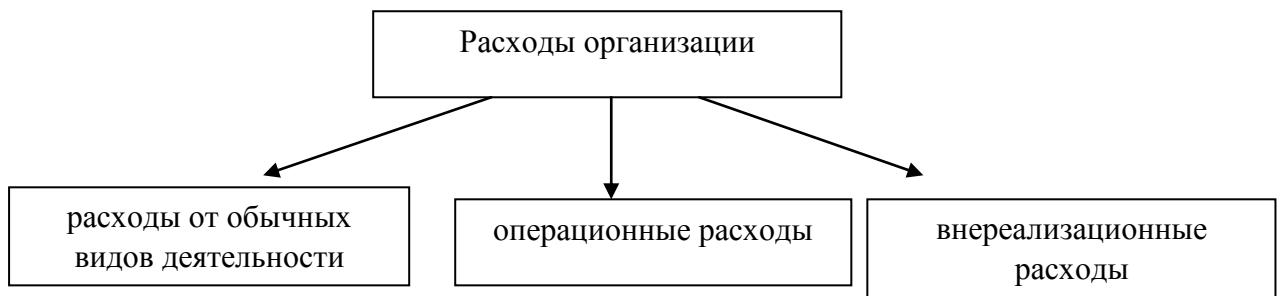


Рисунок 2 – Подразделения расходов организации

Расходы от обычных видов деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, а так же с выполнением работ и услуг.

Операционными расходами являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (кроме денежных средств, товаров);
- проценты по кредитам и займам;
- отчисления в резервы (в соответствии с правилами бухгалтерского учета).

Внереализационные расходы включают в себя:

- штрафы, пени, неустойки;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- списанную дебиторскую задолженность с просроченным сроком исковой давности;

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие [12].

Главным критерием финансовых результатов является получение наибольшей прибыли. В свою очередь, достижение наибольших результатов при наименьших затратах или при тех же ресурсах это критерий эффективности.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются приростом суммы собственного капитала (чистых активов), основным источником которого является прибыль от основной, инвестиционной, финансовой деятельности (рисунок 3) [49].

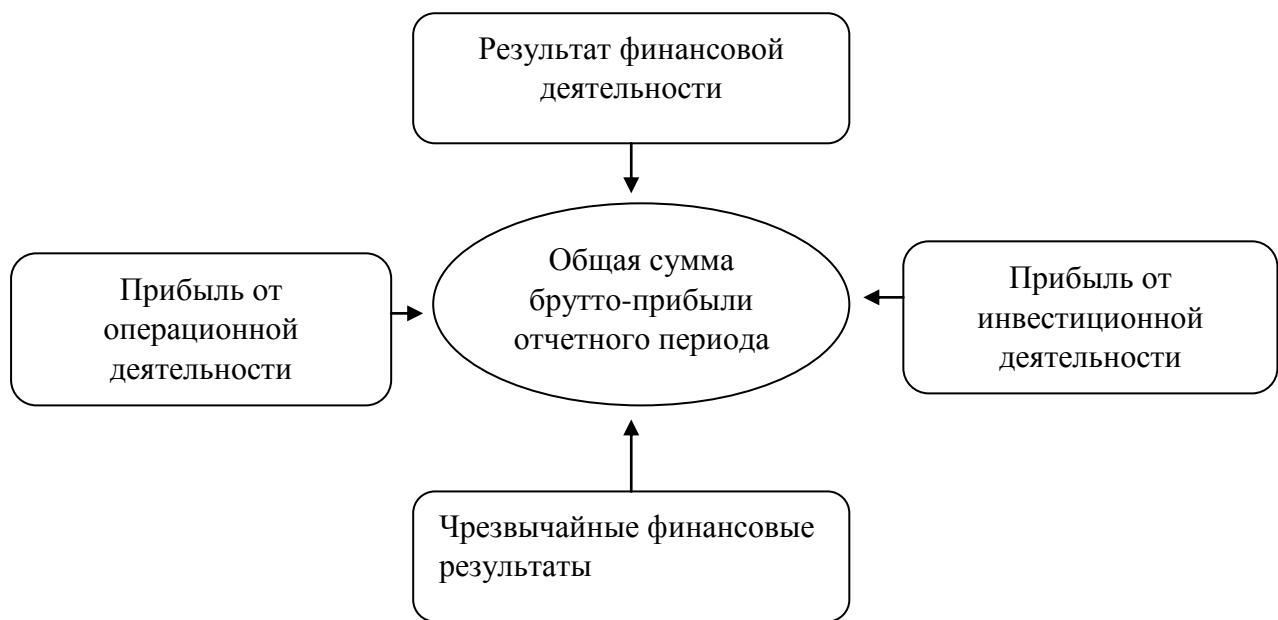


Рисунок 3 – Источники прибыли предприятия

По международной терминологии операционная прибыль – это прибыль до вычета налогов и процентов, называемая EBIT (англ. Earning before interest and taxes) и имеющая следующие характеристики:

- определяет соотношение доходов и расходов по тем видам деятельности, смысл которых состоит в постоянном восполняемом обороте средств организации;
- рассматривается как результат функционирования экономических ресурсов как средств производства или средств «нарабатывания» прибыли с оборотов в текущем периоде, при этом отстраняются от вопросов их финансирования, принимая ресурсы, находящиеся в ведении и распоряжении организации, как данность; при этом условно считается, что проблема с их финансированием решена таким образом, что на определенный период организация не обременена финансовыми обязательствами по поводу мобилизованных финансовых средств из различных источников [32];
- рассчитывается без учета расходов, сопоставляемых с формированием инвестированного капитала в сумме собственного из внутренних источников и процентного заемного, то есть расходов по финансированию инвестиционных и текущих операций, оказывающих влияние на величину чистой прибыли отчетного периода;
- выявляется по данным бухгалтерской отчетности как финансовый результат отчетного периода до уплаты процентов кредиторам и текущего налога на прибыль в бюджет.

В современном финансовом менеджменте, согласно МСФО, в качестве достижения различных целей наравне с показателем EBIT, используют такие показатели прибыли, как: EBITDA и NOPAT (NOPLAT) (таблица 1) [40].

Таблица 1 – Показатели прибыли, использующиеся в современном финансовом менеджменте

Название показателя	Определение	Методика расчета
EBITDA (англ. Earning before interest and taxes, depreciation and amortization)	Прибыль до вычета налогов, процентов по заемным средствам и не денежных расходов	EBIT + Амортизация – Переоценка активов

Окончание таблицы 1

Название показателя	Определение	Методика расчета
EBIT (англ. Earning before interest and taxes)	Прибыль до уплаты налогов и процентов по заемным средствам	Чистая прибыль + Налог на прибыль - Возмещенный налог на прибыль +Чрезвычайные расходы - Чрезвычайные доходы + Проценты уплаченные – Проценты полученные
NOPAT (англ. Net Operating Profits After Taxes) или NOPLAT (англ. Net Operating Profit Less Adjusted Taxes)	Чистая операционная прибыль за вычетом скорректированных налогов, но до выплаты процентов по заемным средствам	Чистая прибыль + Проценты уплаченные + Амортизация – Налог на прибыль

Смысл расчетов отмеченных выше показателей финансовых результатов заключается в том, чтобы выделить, ограничить результаты по различным функциональным направлениям финансово-хозяйственной деятельности и, в первую очередь, по трем видам деятельности: операционной, финансовой и инвестиционной.

Например, если в показателе прибыли до налогообложения граница результатов деятельности размыта, так как соединяется прибыль от продаж с финансовыми результатами по прочей деятельности, то в расчете EBIT, EBITDA и NOPAT эта граница четко выделена для финансового управления организации.

Учет конечного финансового результата деятельности ведется на пассивно-активном счете 99 «Прибыли и убытки». Этот счет предназначен для обобщения информации о формировании прибыли или убытка и складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По кредиту счета отражаются прибыли (доходы), а по дебету — убытки (потери, расходы) организации. Сальдо предварительное кредитовое показывает превышение расходов над доходами и является балансовым убытком [23].

Согласно форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» различают следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль от реализации продукции;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль [10].

Анализируя вышеизложенное, можно сказать, что финансовый результат определяется как финансовый результат от основной деятельности и финансовый результат от прочей деятельности, а путем расчетов всех компонентов мы получим конечный финансовый результат.

Как правило, выделяют два вида финансового результата:

- конечный финансовый результат;
- совокупный финансовый результат.

Конечный финансовый результат представляет собой разность между полученными организацией совокупными доходами и произведенными ею совокупными расходами в процессе всех видов деятельности за минусом налоговых платежей и штрафных санкций.

Совокупный финансовый результат представляет собой сумму конечного финансового результата и результатов от переоценки внеоборотных активов и от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода [53].

Прибыль как экономическая категория и показатель деятельности организации имеет характерные особенности.

Во-первых, она характеризует экономическую эффективность, конечный финансовый результат деятельности организации. На величину прибыли и ее динамику воздействуют зависящие и не зависящие от организации факторы. К факторам, зависящим от организации, относятся уровень хозяйствования, компетентность руководства и менеджеров, конкурентоспособность продукции, организация производства и труда, его производительность, состояние и эффективность производственного и финансового планирования.

На рисунке 4 подробно отражен процесс формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете.

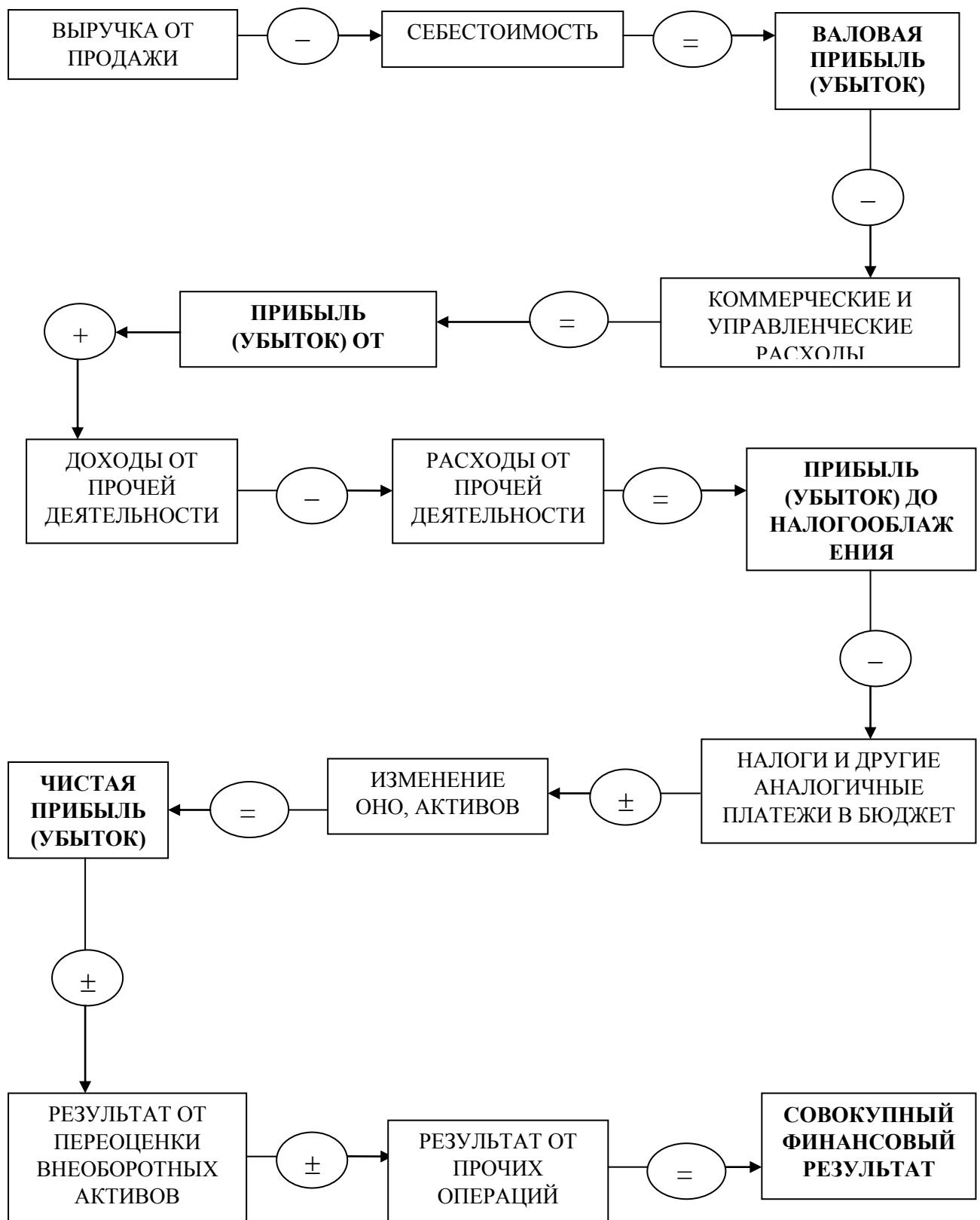


Рисунок 4 – Порядок формирования финансовых результатов

Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. Прибыль организации после уплаты налогов и других обязательных платежей должна быть достаточной для выплаты дивидендов, расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития организации, материального поощрения работников.

В-третьих, прибыль – один из источников формирования бюджетов разных уровней. Налог на прибыль наряду с другими доходными поступлениями в бюджет используется для финансирования выполнения государством своих функций, реализации государственных инвестиционных, производственных, научно-технических и социальных программ.

При составлении отчета о финансовых результатах используют многоступенчатый способ, согласно которому расчет балансового показателя нераспределенной (чистой) прибыли (убытка) проводят с исчислением промежуточных показателей финансового результата.

Первый шаг – определение прибыли (убытка) от продаж как разница между доходом в виде выручки и расходов в виде себестоимости реализованной продукции. Информация по этим показателям предназначена для учета 90 «Продажи». Второй шаг – определение прибыли (убытка) от обычной финансовой деятельности путем сложения результата от продаж с прочим результатом, раскрытым на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы». Размер именно этой бухгалтерской прибыли корректируется для целей налогообложения.

Третий шаг – определение нераспределенной (чистой) прибыли или непокрытого убытка от обычной хозяйственно–финансовой деятельности путем вычета из предыдущего показателя суммы начисленных платежей по налогу на прибыль и штрафных налоговых и приравненных к ним санкций.

Четвертый шаг – определение нераспределенной прибыли или непокрытого убытка от обычной хозяйственно–финансовой деятельности на основе информации, также содержащейся на счете 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, счет 99 предназначен для выявления окончательных финансовых результатов деятельности организации. Непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются суммы начисленных платежей по налогам на прибыль и штрафных налоговых и приравненных к ним санкций [37].

1.2 Прибыль и рентабельность как показатели эффективности деятельности организации

Финансовые результаты компании оцениваются с использованием абсолютных и относительных показателей. Абсолютными показателями являются: валовой доход (доход от реализации продукции), балансовая прибыль, прибыль от продаж, доход от неторговой деятельности и чистый доход от сборов.

В качестве относительных показателей используют различные соотношения прибыли и затрат (или вложенного капитала - собственного, заемного, инвестиционного и т.д.). Эту группу показателей называют также показателями рентабельности. Экономический смысл показателей рентабельности состоит в том, что они характеризуют прибыль, получаемую с каждого рубля капитала (собственного или заемного), вложенного в предприятие [24].

Далее рассмотрим подробнее данные показатели.

Прибыль является одним из самых важных мест в общей системе ценностных отношений, рыночной экономики и представляет собой важнейший элемент экономического механизма социального контроля производства. С ее помощью нормируется деятельность всех бизнес-структур.

Прибыль является важным источником доходов бюджетов различных уровней финансирования и расширения воспроизводства и критерий эффективности коммерческих предприятий. Понимание природы экономической прибыли является основой для улучшения механизма использования этого класса в современных российских условиях [26].

Прибыль — достаточно сложная экономическая категория. В словаре В. Даля «прибыль» означает рост, увеличение, приращение, то есть прибавка к первоначально затраченной сумме капитала. В этом плане необходимо отметить, что данная прибавка возникает, когда товары не только произведены, но и реализованы на рынке в условиях конкуренции. Поэтому прибыль фирмы напрямую связана с успехом в предпринимательской деятельности [28].

Несмотря на то, что категория «прибыль» в течение давнего времени пришла в категориальный аппарат экономики и является основной движущей силой рыночной экономики, в настоящее время в отечественной и зарубежной литературе не существует единого мнения о ее социально-экономическом содержании. Различные подходы к определению и сущности прибыли представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Различные подходы к определению понятия и сущности прибыли

Подход	Определение
Марксистская теория	Прибыль является превращенной формой прибавочной стоимости, представляющей неоплаченный прибавочный труд наемного рабочего, занятого в сфере материального производства. Прибыль в капиталистическом обществе – и цель производства, и движущий мотив технического прогресса и экономического роста.
Неоклассическая теория	Прибыль формируется в зависимости от производительности факторов производства, каждый их владелец получает свою часть добавленной стоимости в соответствии с предельной производительностью капитала, труда, земли: прибыль, зарплату, ренту.
Централизованная плановая экономика	Прибыль не выдвигалась в качестве цели и мотива производства, а лишь выступала одним из основных показателей результативности производства на предприятии, а также требованиям хозяйственного расчета [30].
Рыночная экономика	Можно выделить экономическую, рисковую и функциональную теории прибыль. В основе экономической лежит принцип теории предельной производительности, согласно которой капитал участвует в процессе производства и оказывает такую же «производительную» услугу как труд, получая соответствующую долю общественного продукта, равную стоимости предельного продукта, созданного капиталом.

Окончание таблицы 2

Подход	Определение
Рисковая теория	Прибыль трактуется как порождение деятельности

	предпринимателей в условиях несовершенной конкуренции, для которой характерен риск, неопределенность и вызываемые ими потери, банкротство, безработица. Здесь прибыль рассматривается как вознаграждение за преодоление неопределенности.
Функциональная теория	Прибыль как вознаграждение за осуществление функций нововведений, внедрение достижений НТП и за экономические услуги обществу. Прибыль здесь носит временный характер, то появляется, то исчезает.

Сущность рассматриваемой экономической категории заключается в том, что необходимый уровень прибыли – это:

- основной внутренний источник текущего и долгосрочного развития предприятия;
- главный источник возрастания рыночной стоимости предприятия;
- индикатор кредитоспособности предприятия;
- главный интерес собственника, поскольку он обеспечивает возможность возрастания капитала и бизнеса;
- индикатор конкурентоспособности предприятия при наличии стабильного и устойчивого уровня прибыли;
- гарант выполнения предприятием своих обязательств перед государством, источник удовлетворения социальных потребностей общества.

Наличие прибыли позволяет удовлетворять не только экономические интересы предприятия как хозяйствующего субъекта, но и государства, работников данного предприятия, собственников капитала. Объектом экономических интересов государства является та часть прибыли, которую уплачивает предприятие в виде налогов. Экономический интерес компании заключается в увеличении доли прибыли, остающейся в его распоряжении. Через эту часть прибыли предприятие может решить экономические проблемы своего развития. Интересы работников также связаны с этой частью прибыли, потому что выступает в качестве источника средств для улучшения условий труда, обучения, других материальных стимулов и социального развития.

Владельцы капитала наиболее заинтересованы в росте прибыли, поскольку она обеспечивает основу для роста капитала. Процесс формирования прибыли представлен на рисунке 5.



Рисунок 5 – Формирование прибыли организации

По составу формирующих элементов выделяют:

- маржинальная прибыль, которая определяется как результат вычета из выручки-нетто переменных операционных издержек;
- валовая прибыль, которая определяется как разность между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг;

- чистая прибыль, которая определяется как разность между прибылью до налогообложения с учетом изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств и налогом на прибыль.

По характеру налогообложения:

- налогооблагаемая прибыль, которая представляет собой разницу полученных доходов и произведенных расходов;
- прибыль, не подлежащая налогообложению.

По рассматриваемому периоду формирования:

- прибыль предшествующего периода;
- прибыль отчетного периода;
- прибыль планового периода (планируемая прибыль).

Для определения основных направлений поиска резервов увеличения прибыли, факторы, влияющие на её получение (увеличение), делят на две основные группы. На рисунке 6 показана классификация факторов, влияющих на величину прибыли.

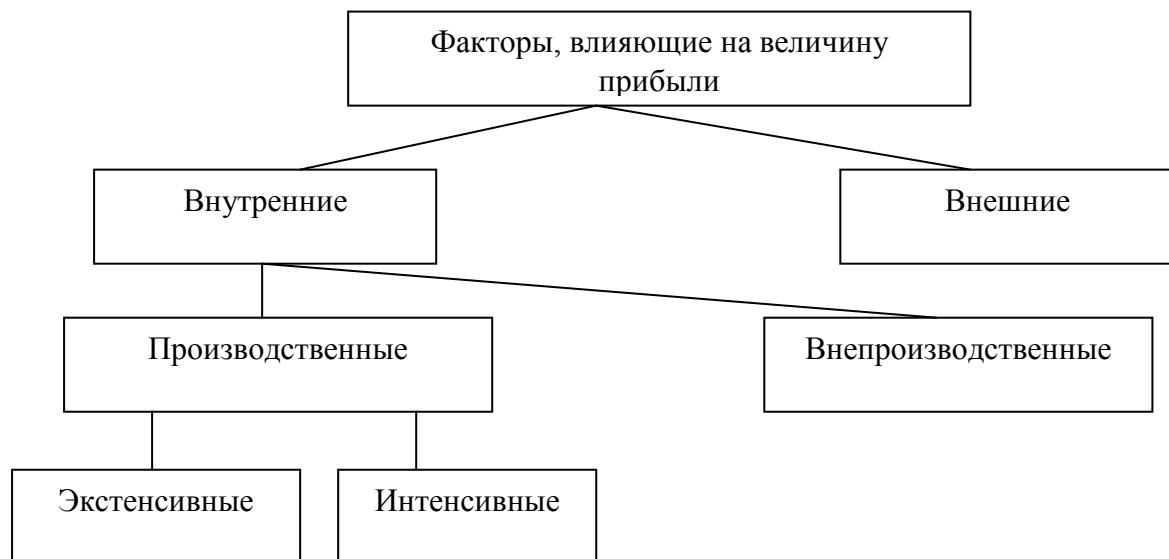


Рисунок 6 – Классификация факторов, влияющих на величину прибыли

Внутренние факторы увеличения прибыли предприятия:

- уровень хозяйствования;
- компетентность руководства и менеджеров;

- конкурентоспособность продукции;
- уровень организации производства и труда др.;
- производительность труда;
- состояние и эффективность производственного и финансового планирования [59].

Внешние факторы не зависят от деятельности предприятия, но могут оказывать значительное влияние на величину прибыли.

Внешние факторы увеличения прибыли предприятия:

- конъюнктура рынка;
- уровень цен на потребляемые материально - сырьевые и топливно-энергетические ресурсы;
- нормы амортизационных отчислений;
- природные условия;
- государственное регулирование цен, тарифов, процентных ставок, налоговых ставок и льгот, штрафных санкций и др.

Экстенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через количественные изменения: объема средств и предметов труда, финансовых ресурсов, времени работы оборудования, численности персонала, фонда рабочего времени и др. [28].

Интенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через «качественные» изменения:

- повышение производительности оборудования и его качества;
- использование прогрессивных видов материалов и совершенствование технологии их обработки;
- ускорение оборачиваемости оборотных средств;
- повышение квалификации и производительности труда персонала;
- снижение трудоемкости и материалоемкости продукции;
- совершенствование организации труда и более эффективное использование финансовых ресурсов и др. [68].

Для оценки эффективности работы промышленного предприятия недостаточно использовать только прибыль. Например, две компании получают одинаковый доход, но имеют разную стоимость производственных фондов, т.е. количество основных фондов и оборотных средств [25].

Больше эффективна та компания, которая имеет меньшую стоимость производительных активов. Поэтому, необходимо сравнить доходы и производительный капитал, с помощью которого она создана. Это и называется рентабельность.

Рентабельность применяют для оценки деятельности организации и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Рентабельность является одним из наиболее важных показателей функционирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий и отражает, насколько эффективно компания использует свои ресурсы для получения прибыли. Там в настоящее время нет консенсуса по определению анализа рентабельности и прогнозирования. Там нет единой терминологии и методологии для расчета тех же показателей. Это приводит к различиям в определении показателя экономического вещества, что может привести к ошибочным выводам в аналитической работе. Тем не менее, в настоящее время существующее разнообразие при определении рентабельности только показывает актуальность данной темы [47].

Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных средств и других ресурсов.

Рентабельность – скорость измерения экономической эффективности.

В общих чертах, она рассчитывается как отношение доходов к расходам, выраженное в процентах.

Показатели рентабельности измеряют прибыльность с разных позиций. Общая формула расчета рентабельности:

$$V = \Pi / V \quad (1)$$

где Π – прибыль организации;

V – показатель, по отношению к которому рассчитывается рентабельность.

При определении рентабельности следует придерживаться положения четырех «Р»: ресурсы – расходы – работа – результаты. Это положение показано на рисунке 7.



Рисунок 7 – Взаимосвязь функционирования и результатов предприятия

Сравнения уровня рентабельности является важным инструментом в оценке результатов деятельности компании и ее перспективы, хотя на практике это может быть более значительным субъективным мнением аналитика, соответствующий профессиональный опыт которого позволяет определить свои собственные стандарты некоторым показателей рентабельности [51].

Основными показателями доходности в текущих рыночных условиях в отечественных и зарубежных компаниях используются следующие показатели, которые адекватно характеризуют эффективность деятельности бизнеса:

- общая рентабельность;
- рентабельность продукции;
- рентабельность производства;
- рентабельность продаж;
- рентабельность собственных средств (капитала);

- рентабельность основных производственных фондов;
- рентабельность активов.

Рассмотрим содержание и методы расчета указанных показателей рентабельности.

Коэффициент общей рентабельности – это основной и наиболее распространенный показатель, который измеряет прибыльность компании. Этот показатель определяется как отношение прибыли до налогообложения к выручке от продаж товаров и услуг, производимых компанией. Коэффициент общей рентабельности определяется по формуле:

$$P_o = \Pi_n / B \cdot 100\%, \quad (2)$$

где Π_n – прибыль до налогообложения;

B – выручка.

Рентабельность изделий (или рентабельность продукции) определяется в процентах как отношение прибыли, полученной от реализации соответствующей продукции, к общим издержкам на ее выпуск и продажу (т.е., к полной себестоимости этой продукции). Рентабельность изделий можно рассчитать, используя следующую формулу:

$$P_i = (\Pi_i - C_i) / C_i \cdot 100\%, \quad (3)$$

где P_i – рентабельность изделия, %;

Π_i – цена реализации изделия, руб.;

C_i – полная себестоимость изделия, руб.

Рентабельность объема выпуска продукции определяется по формуле:

$$P_n = \mathcal{C}P / C_n \cdot 100\%, \quad (4)$$

где P_n – рентабельность объема выпуска продукции, %;

$\mathcal{C}P$ – чистая прибыль, руб.;

C_n – полная себестоимость товарной продукции, руб.

Рентабельность продаж определяется как отношение чистой прибыли к себестоимости продаж и показывает процент прибыли от каждого рубля реализации. Он рассчитывается по формуле:

$$P_{\text{пп}} = \Pi_{\text{п}} / B \cdot 100\%, \quad (5)$$

где $\Pi_{\text{п}}$ – прибыль от продаж.

Рентабельность собственного капитала характеризует верхний предел потенциала внутреннего развития предприятия. Высокий уровень чистой прибыли является важным стимулом для привлечения новых акционеров и увеличить объемы производства. Рентабельность собственного капитала рассчитывается по следующей формуле:

$$P_{\text{ск}} = \text{ЧП} / \text{СК} \cdot 100\%, \quad (6)$$

где СК – среднегодовая величина собственного капитала.

Важным показателем является также рентабельность основных средств, которая рассчитывается как отношение прибыли к средней стоимости основных фондов. Этот показатель используется для сравнения эффективности использования капитала и производственных мощностей в различных компаниях в той же отрасли и (или) уровень рентабельности различных отраслей промышленности. В целом доходность ОПФ может быть выражена формулой:

$$P_{\phi} = \text{ЧП} / \text{ОС} \cdot 100\%, \quad (7)$$

где P_{ϕ} – рентабельность ОПФ, %;

ОС – стоимость основных средств.

Наибольшей эффективностью подведения итогов оценки работы организации, является рентабельность активов (экономическая рентабельность). Этот показатель характеризует общий уровень прибыли в результате использования активов компании, т.е. показывает соотношение

между валовой прибылью и стоимостью экономических ресурсов. Это соотношение характеризует способность компании извлекать пользу из всего, то есть всех находящихся у нее ресурсов. Расчет этого показателя производится по формуле:

$$P = \frac{ЧП}{OA} \cdot 100\% \quad (8)$$

где P – рентабельность активов, %;

OA – средняя стоимость всех используемых активов, руб.

Таким образом, коэффициенты рентабельности дают представление об экономической деятельности компании и расширение производства за счет собственных сбережений [50].

1.3 Информационная база и методика анализа финансовых результатов

Эффективность анализа финансового положения компании во многом зависит от совершенствования организации и ее информационной базы. Основные источники информации:

- отчетный бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах (форма №2);
- отчеты об изменениях капитала (форма № 3);
- отчеты о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к балансу (форма № 5) и другие формы отчетности;
- данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Бухгалтерский баланс (форма № 1). Баланс – главная форма бухгалтерской отчетности. Он показывает состояние активов предприятия и источники их формирования на определенную дату. В финансовом анализе принято различать бухгалтерский (брутто) баланс и аналитический (нетто)

баланс. Отличия нетто-баланса состоят в коррекции отдельных статей бухгалтерского баланса с учетом отличий бухгалтерских оценок от рыночных оценок [39].

Бухгалтерский баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала предприятия, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, оценить размер и структуру заемных источников, а также эффективность их привлечения. На основе информации, представленной в балансе, внешние пользователи могут принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с данной фирмой как с партнером; оценить кредитоспособность фирмы как заемщика; оценить целесообразность приобретения ее акций и активов.

Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов:

- 1) Внеборотные активы;
- 2) Оборотные активы;
- 3) Капитал и резервы;
- 4) Долгосрочные обязательства;
- 5) Краткосрочные обязательства.

Отчет о финансовых результатах (форма №2) содержит информацию о процессе формирования и использования прибыли за определенный период времени и характеризует финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

В «Отчете о финансовых результатах» отражаются следующие позиции:

- товарооборот (реализованная продукция), складывающийся из суммы продаж товаров и услуг собственного производства и закупленных на стороне, за вычетом складируемой продукции и незавершенного производства;
- затраты (издержки продаж и реализации продукции) на приобретение перепродаляемых продуктов и услуг, на изготовление реализуемых продуктов и услуг, расходы по сбыту, административные расходы;

- прибыль от реализации, получаемая при вычитании полных затрат из товарооборота;
- поступления и убытки от инвестиционной деятельности, состоящие из прибыли по акциям предприятия, прибыли от инвестиций, процентов уплаченных, списанных инвестиций, процентов, полученных по предоставленным клиентам кредитам и по счетам в банках;
- прибыль (убыток) до налогообложения, включающая прибыль от реализации, поступления (или убыток) от инвестиционной деятельности и сальдо внереализационных операций;
- налог на прибыль от основной деятельности;
- чрезвычайные доходы и расходы, которые включают вес непредвиденные операции. По статье «Чрезвычайные доходы», в частности, могут быть отражены суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных событий, подлежащие получению или полученные предприятием, а также стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов. По статье «Чрезвычайные расходы» отражаются, например, стоимость утраченных материально-производственных ценностей, убытки от списания пришедших в негодность в результате пожаров, аварий, стихийных бедствий, других чрезвычайных событий и не подлежащих восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств и пр.;
- чистая прибыль (или убытки) за отчетный период.

К отчету о финансовых результатах акционерным обществом справочно приводятся данные о дивидендах, приходящихся на одну акцию. В разделе «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» отчета о прибылях и убытках приводится расшифровка отдельных прибылей и убытков, полученных (выявленных) фирмой в течение отчетного периода, в сравнении с данными за аналогичный период предыдущего года [38].

Отчет о финансовых результатах является важнейшим источником информации для анализа показателей рентабельности фирмы, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, определения величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и других показателей.

Отчет об изменениях капитала (форма № 3) отражает информацию о наличии и движении собственного капитала организации в отчетном году.

Документ представляет собой таблицу, в которой по столбцам приведены составляющие капитала организации (уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, собственные акции, выкупленные у акционеров). По строкам таблицы указаны остаток капитала на отчетную дату и его изменение за отчетный период в разрезе основных операций: получение прибыли, переоценка имущества, выпуск акций и т.п.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) отражает информацию о наличии и движении денежных средств, находящихся в кассе организации, на расчетных, валютных и специальных счетах в банках.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств классифицируются по трем видам деятельности:

- операционной, т.е. основной приносящей доход деятельности, и прочей деятельности (за исключением инвестиционной и финансовой);
- инвестиционной, т.е. деятельности, направленной на приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций (кроме эквивалентов денежных средств);
- финансовой, т.е. деятельности, приводящей к изменению в составе и величине капитала и заемных средств.

Движение денежных средств от операционной деятельности может быть представлено:

- прямым методом (раскрываются основные виды денежных поступлений и денежных платежей);

- косвенным методом (прибыль корректируется на операции не денежного характера (например, амортизация, оценочные резервы и т.п.), в результате определяется чистый денежный поток от операционной деятельности). Отчет, составленный таким методом, не раскрывает информацию о видах денежных поступлений и денежных платежей.

Приложение к бухгалтерскому учету (форма № 5) содержит дополнительные сведения о наличии и движении отдельных видов имущества и обязательств организации в отчетном году. Также отчёт раскрывает динамику важных финансово-экономических показателей деятельности предприятия за несколько лет. Результаты анализа дают возможность составлять прогнозы, а именно: план развития предприятия, политика в отношении долгосрочных и капитальных вложений, планы относительно заемных средств, расчёт и управление рисками.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Если выявляется недостаточность сведений для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности изменении в финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом состоянии. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету [48].

Методика анализа финансовых результатов используется для того, чтобы оценить экономическое или финансовое состояние той или иной фирмы, провести качественный анализ эффективности работы предприятия и определить его перспективы на будущее. Как правило, большинством

финансовых аналитиков предлагается следующая последовательность для проведения анализа прибыли организации и рентабельности ее продукции.

Выбор той или иной методики проведения анализа для отдельно взятого предприятия зависит от особенностей его функционирования и целей, которых необходимо достичь в процессе анализа. Методологический подход к содержанию экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия заключается в том, что анализ финансовых результатов следует проводить, соблюдая логику движения от общего к частному и далее, к определению влияния частного на общее. Иначе говоря, сначала необходимо дать оценку обобщающим показателям, характеризующим финансовые результаты в их динамике, рассмотреть их структуру, определить их изменение в анализируемом периоде по отношению к базисному периоду или к бизнес плану; выявить факторы, действие которых привело к изменению этих показателей. Затем необходимо провести детальный анализ финансовых результатов на основе углубленного изучения частных показателей и выявления резервов роста прибыли. Затем необходимо разработать комплекс мероприятий, которые помогут улучшить финансовые результаты предприятия и повысить эффективность его деятельности.

Для начала нужно сформировать множество показателей, которые будут характеризовать финансовые результаты предприятия за определенный срок. Нужно отметить, что при этом обычно указываются все возможные показатели. Среди них можно выделить:

- валовую прибыль;
- прибыль или убытки от реализованной продукции;
- прибыль или убытки от продаж и некоторые другие виды так называемой «внереализационной деятельности»;
- прибыль или убытки перед налогообложением (то есть общая бухгалтерская прибыль);
- прибыль или убытки в результате обычной деятельности;

- чистую прибыль.

Считается, что второй этап – это также предварительная часть проведения анализа финансов. На нем, как правило, проводят анализ не только абсолютных показателей прибыли, но и ее относительных показателей. К примеру, на этом этапе анализ проводится по отношению дохода к выручке от реализации товаров исходя из рентабельности продаж.

Далее следует провести так называемый «углубленный анализ». Его можно осуществить, исследовав влияние разнообразных факторов на размер дохода и рентабельность продаж. Причем эти факторы нужно разделить на группы. Обычно выделяют две группы: внешние и внутренние факторы.

На этом этапе нужно провести анализ того, как финансовые результаты от реализации продукции зависят от таких процессов, как инфляция [50].

Теперь следует внимательно изучить качество прибыли. По результатам, полученным на этом этапе, составляется общая характеристика всей структуры источников, формирующих прибыль предприятия.

На следующем этапе можно проанализировать, рентабельны ли активы предприятия.

Последним, завершающим этапом будет проведение маржинального анализа прибыли (такой анализ, который основан на использовании либо предельных величин, либо относительных приростов, что в принципе одно и то же).

Горизонтальный анализ – это сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом. При горизонтальном анализе отчетности (например, баланса), берется показатель (строка) и прослеживается его изменение в течение двух или более периодов. В ходе анализа рассчитываются абсолютные отклонения и темп роста. Так, желательно, чтобы темпы роста выручки от продажи были выше темпов роста себестоимости проданных товаров, а также коммерческих и управлеченческих расходов.

Вертикальный анализ – это определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на

результат в целом. Путем исследования структуры соответствующих показателей формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» и их изменений проводится анализ уровня финансовых результатов.

Факторный анализ можно определить как анализ влияния на результат ряда факторов с установлением количественной степени влияния каждого из них.

Факторы – элементы, причины, воздействующие на данный показатель или на ряд показателей. Они носят объективный характер. Факторы могут общими, т. е. влияющими на ряд показателей, или частными, специфическими для данного показателя. Обобщающий характер многих факторов объясняется связью и взаимной обусловленностью, которые существуют между отдельными показателями.

Различают следующие виды факторного анализа:

- детерминированный и стохастический;
- прямой и обратный;
- одноступенчатый и многоступенчатый;
- статистический и динамический;
- ретроспективный и перспективный.

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, т. е. результативный показатель может быть представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

Стохастический анализ представляет собой методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем является неполной, вероятностной (корреляционной).

В экономике эти семь этапов обычно называют «Методика анализа финансовых результатов» и используют лишь тогда, когда надо получить детальную характеристику о прибыли и рентабельности [50].

В случае, когда предприятие находится в условиях экономической нестабильности необходимо провести анализ ликвидности, то есть выяснить достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности.

Основной признак ликвидности – формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

Для оценки способности предприятия покрывать свои краткосрочные обязательства за счет имеющихся оборотных активов, не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных происшествий рассчитывают коэффициенты ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) дает оценку общей платежеспособности предприятия, рассчитывается по формуле:

$$K_{тл} = \frac{\text{стр.1200}}{(\text{стр.1520+стр.1510+стр.1550})}, \quad (9)$$

Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности, рассчитывается по формуле (9) показывает, какая часть краткосрочных обязательств компании может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторам:

$$K_{сл} = \frac{\text{стр.1230+стр.1240+стр.1250}}{(\text{стр.1520+стр.1510+стр.1550})}, \quad (10)$$

Коэффициент абсолютной ликвидности – это коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам), удовлетворительным считается значение коэффициента более 0,2. Рассчитывается по формуле:

$$K_{ал} = \frac{\text{стр.1240+стр.1250}}{(\text{стр.1520+стр.1510+стр.1550})}, \quad (11)$$

Чем выше показатели ликвидности, тем лучше платежеспособность предприятия. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Таким образом, для совершенствования формирования, распределения и использования прибыли руководство предприятия должно четко представлять, за счет каких источников ресурсов организация будет осуществлять свою деятельность и в какие сферы деятельности будет вкладываться капитал. Забота о финансах является отправным моментом и конечным результатом деятельности любого предприятия.

2 Анализ финансового состояния, как база для прогнозирования результатов финансовой деятельности ПАО «НК Роснефть»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «НК «Роснефть»

2.2 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ПАО «НК «Роснефть»

2.3 Анализ результативности деятельности

3 Прогнозирование результатов финансовой деятельности предприятия на основе анализа экономических показателей ПАО «НК Роснефть»

3.1 Комплекс мер, направленных на улучшение финансовых результатов ПАО «НК «Роснефть»

3.2 Мероприятия по увеличению прибыли и рентабельности ПАО «НК «Роснефть»

3.3 Прогнозирование результатов деятельности ПАО «НК Роснефть»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения работы были изучены теоретические аспекты в части понимания показателей финансовых результатов их сущности и значимости для прогнозирования результатов деятельности. Был рассмотрен порядок формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского и налогового учетов. Помимо всего прочего был сделан вывод от целесообразности применения показателей бухгалтерского учета в целях дальнейшего исследования, так как информационной базой для написания работы является бухгалтерская отчетность, в частности Отчет о финансовых результатах.

Проанализированы теоретические аспекты показателей прибыли и рентабельности как показатели эффективности деятельности предприятия. Рассмотрены методические аспекты расчета прибыли и рентабельности.

После изучения теоретических и методологических аспектов приведена организационная характеристика исследуемой организации, а также анализ основных финансово-экономических показателей. По результатам анализа был выявлен рост деятельности предприятия. Данный факт выражался в увеличении объема продаж на 42,4%, рост прибыли от продаж в 1,7 раз, рост чистой прибыли в 3,3 раза, увеличении имущества компании на 11,1%.

Динамика финансовых результатов ПАО «НК «Роснефть» заслуживает положительной оценки, так как наблюдается рост показателей рентабельности, ликвидности и платежеспособности.

Однако неустойчивое экономическое, гео-политическое состояние в России, а также рост себестоимости, снижение показателей финансовой устойчивости предприятия указывают на неустойчивое положение компании, а также на вероятность банкротства в будущем.

Кроме того, деятельность анализируемого предприятия сопряжена со следующими рисками:

- отраслевые риски определяет конкурентная борьба, процессы на внутренних и внешних отраслевых рынках, внутренние и внешние цены на сырьё, услуги, продукцию, динамика развития компании и конкурентов;
- финансовые риски эмитента связаны с принятием управленческих решений в условиях нестабильного рынка нефтепродуктов;
- компания подвержена риску отсутствия диверсификации производственной деятельности в сфере, отличной от реализации нефтепродуктов;

В связи с этим были рекомендованы мероприятия, направленные на увеличение прибыли и рентабельности, снижения себестоимости ПАО «НК «Роснефть», а также выявлена необходимость прогнозирования результатов деятельности компании.

Для улучшения показателей прибыли и рентабельности, а также снижения себестоимости были предложены следующие мероприятия:

- программа on-line мониторинга для комплексной экономической оценки фонда скважин;
- технологии очистки призабойной зоны пласта на нагнетательных скважинах компании;
- внедрение в производство НКТ с силикатно-эмалевым покрытием;
- методика энергосбережения для однофазного течения жидкости в стволе добывающей скважины на Мамонтовском месторождении.

Совокупный эффект от предложенных мероприятий в виде роста чистой прибыли составил 150 242 млн. руб., в виде снижения себестоимости продукции – 168 533 млн. руб., что привело к изменению показателей в отчете о финансовых результатах в прогнозном году. Расчеты прогнозных показателей рентабельности демонстрируют положительную динамику, что свидетельствует о повышении эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, полученные результаты указывают на целесообразность применения данных мероприятий в ПАО «НК «Роснефть».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации В 4 ч. Ч 1 от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995), (ред. 23.05.2016)
- 3 Гражданский кодекс Российской Федерации В 4 ч. Ч 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995), (ред. 23.05.2016)
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации В 2 ч.Ч 1 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000), (ред. от 13.04.2016)
- 5 Налоговый кодекс Российской Федерации В 2 ч. Ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000), (ред. от 13.04.2016)
- 6 Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015)
- 7 Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.12.1995 №208-ФЗ ред. от 03.07.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
- 8 О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.10.2002 №127-ФЗ ред. от 03.07.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
- 9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ ред. от 04.11.2014// СПС «КонсультантПлюс»
- 10 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: утв. приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №43н ред. от 08.11.2010 // Справочная правовая система «Консультант Плюс»

11 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: утв. приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №32н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс»

12 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: утв. приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №33н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс»

13 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: План счетов бухгалтерского учета ред. от 08.11.2010 // СПС «КонсультантПлюс»

14 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

15 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением 89 по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008)", (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

16 Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малооцененных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»

17 Письмо Роструда от 14.02.2013 N ПГ/1487-6-1 «Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, N 9 Номер в ИБ 121425

18 Письмо Роструда от 24.05.2012 N ПГ/3841-6-1 Номер в ИБ 121729

19 Федеральная служба государственной статистики

20 Официальный сайт ПАО «НК «Роснефть»

- 21 Абдукаримов, И.Т., Анализ фин.состояния. учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - Москва.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 215 с.
- 22 Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов / В.Г. Артеменко – 2-е изд. – Москва: Издательство «Омега-Л», 2012. – 270с.
- 23 Байков, Н. М. О состоянии и перспективах развития нефтегазовой промышленности России/ Н.М. Байков - Нефтяное хозяйство, 2010, №1. С.10 - 13.
- 24 Бакаев, М. И. Теория анализа хозяйственной деятельности / М. И. Бакаев, А. Д. Шеремет. – Москва: Финансы и статистика, 2011. - 310 с.
- 25 Большаков, А.С. Менеджмент: Учеб. пособие / А.С. Большаков - СПб.: Питер, 2010. - 160 с.
- 26 Гаврилова, Д.А. Финансы организаций (предприятий): учебник / А.Н. Гаврилова, АА. Попов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: КНОРУС, 2011. - 608 с.
- 27 Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия / В. Д. Герасимова. – М.: КноРус, 2017. – 356 с.
- 28 Горелкина, И.А. Методические подходы к обоснованию системы экономических показателей оценки эффективности деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 9. – С. 61 – 64.
- 29 Данилова, М. Н. Анализ финансовой отчетности. Финансовый анализ: учеб. пособие / М. Н. Данилова, Ю. В. Подопригора. – Томск: Том. гос. архит.-строит. ун-та, 2012. – 88 с.
- 30 Жилкина, А.Н. Непрерывный контроль управления финансами на предприятии: проблемы и пути решения // Вестник университета. – 2012. - № 3. – С. 121 – 125.
- 31 Заярная, И. А. Анализ прибыли предприятия [Электронный ресурс] / И. А. Заярная, А. Н. Скоркина // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». – 2015

- 32 Загородников, С. В. Финансовый менеджмент. Краткий курс / С. В. Загородников –3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Окей-книга, 2012. – 174 с.
- 33 Ильина, А. Д. Анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса [Электронный ресурс] / А. Д. Ильина // Материалы VIII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». – 2016.
- 34 Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций / И. В. Кобелева, Н. С. Ивашина. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 256 с.
- 35 Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент. Теория и практика / В. В. Ковалев. – Москва: Проспект, 2014. – 1104 с.
- 36 Колмыкова, Е. С. Соотношение понятий «платежеспособность» и «ликвидность» [Электронный ресурс] / Е. С. Колмыкова // Молодой ученый. – 2014. – №3
- 37 Коптева, П.К. Современные представления о сущности финансовых ресурсов предприятия // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2011. - № 10. – С. 46
- 38 Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. / М.Н. Крейнина. - Москва: ИКЦ «ДИС», 2011. - 224 с.
- 39 Кычанов, Б.И. Оптимизация финансовых результатов с учетом соотношения переменных и условно-постоянных расходов // Финансовый менеджмент. – 2011. - № 3. – С. 30 – 35.
- 40 Лисицына, Е. В. Управление финансовыми результатами / Е. В. Лисицына, Г. С. Токаренко // Финансовый менеджмент. – 2012. – № 4. – С. 125–140.
- 41 Любушин, Н.П. Анализ методов и моделей оценки финансовой устойчивости организаций / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева, А.И. Галушкина, Л.В. Козлова // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. - № 1 (166). – 256 с.

42 Мирончева, А. С. Методические основы анализа деловой активности [Электронный ресурс] / А. С. Мирончева, Л. А. Челмакина // Огарёв-Online. – 2014.

43 Наумов, А.В. Ключевые вопросы управления финансами предприятия в режиме самофинансирования // Управленческий учет и финансы. – 2012. - № 2. – С. 84 – 98.

44 Незамайкин, В. Н. Финансовый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / В. Н. Незамайкин, И. Л. Юрзинова. — М.: Юрайт, 2015. — 467 с.

45 Немолякина, Е. А. Анализ и оценка деловой активности предприятия [Электронный ресурс] / Е. А. Немолякина // Материалы VIII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». – 2016.

46 Павловская, А. В. Планирование на предприятиях нефтяной и газовой промышленности: учеб. пособие / А. В. Павловская. – Ухта: УГТУ, 2010. – 208 с

47 Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / С.М. Пястолов –Москва: Академия, 2012. - 384 с.

48 Романова, Н.А. Совершенствование процесса стратегического планирования в системе управления сельскохозяйственными предприятиями: дис. канд. юрид. наук: 08.00.05: защищена 31.05.10 : утв.07.12.11. Красноярск, 2010 - 254 с.

49 Савицкая, Г.В, Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая, - Москва: ИНФРА-М, 2013, 284 с.

50 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2013. - 607 с.

51 Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2013616236. Модуль «Энергоэффективность» информационной системы 93 3

Rosneft-WellView / А.А. Пашали, В.А. Еличев, М.Г. Волков и др. –
Зарегистрировано 02.07.13.

52 Сироткин, С.А. Финансовый менеджмент на предприятии: учебник / С.А. Сироткин.- Екатеринбург, 2013.-307 с.

53 Соловьева, Н.А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учебник / Н.А.Соловьева, О.Ю.Дягель; Краснояр. гос. торг.- экон. ин-т. – Красноярск, 2013. – 236с.

54 Соловьева, Н.А. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия: учебное пособие / Н.А. Соловьева, О.Ю.Дягель. Краснояр. гос. торг.- экон. ин-т. – Красноярск, 2013. –227 с.

55 Толпегина, О.А. Показатели прибыли: экономическая сущность и их содержание // Экономический анализ: теория и практика / О.А. Толпегина – 2010. - № 20. – С. 10 – 14.

56 Чеботарева, М. С. Анализ и оценка ликвидности баланса и платежеспособности предприятия (на примере ОАО Молочного комбината «Воронежского») [Электронный ресурс] / М. С. Чеботарева // Молодой ученый. – 2013. – №4

57 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций/ А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - М.: ИНФРА-М, 2004. - 267 с.

58 Абраменко, И. А. Проблемы финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий [Электронный ресурс] / И. А. Абраменко // VII международная научная конференция «Экономика, управление, финансы». – 2017.

59 Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]: электронный портал

60 Блог молодого аналитика [Электронный ресурс]: электронный портал

61 Вотчаева, А. А. Роль финансовой стратегии в развитии предприятия [Электронный ресурс] / А. А. Вотчаева // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2013. – №3.

- 62 Гелета, И. В., Щербак А.В. Пути повышения рентабельности предприятия [Электронный ресурс] / И. В. Гелета, А. В. Щербак // Современные научные исследования и инновации. – 2016. – № 4.
- 63 Демчук, О. В. Прибыль и рентабельность предприятия: сущность, показатели и пути повышения [Электронный ресурс] / О. В. Демчук, С. Г. Арефьева // Проблемы экономики и менеджмента. – 2015. – № 8.
- 64 Дмитриева, А. В. Анализ финансовой устойчивости предприятия на примере ОАО «Ульяновский сахарный завод» [Электронный ресурс] / А. В. Дмитриева // XV Международной научно-практической конференции «Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ». – 2013.
- 65 Дубенская, О. В. Пути повышения финансовой устойчивости предприятия [Электронный ресурс] / О. В. Дубенская // V Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум». — 2013.
- 66 Запорожцева, Л. А. Разработка стратегии обеспечения финансовой безопасности предприятия [Электронный ресурс] / Л. А. Запорожцева, М. Е. Рябых // Фундаментальные исследования. – 2013. – №11.
- 67 Ильин, С. Ю. Анализ деловой активности и рентабельности деятельности предприятия [Электронный ресурс] / С. Ю. Ильин, И. А. Кочеткова // Экономический вестник Донбасса. – 2014. – № 3.
- 68 КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронный портал
- 69 Курс валют [Электронный ресурс]: электронный портал
- 70 Научно-технический вестник ОАО «НК «Роснефть», 1-2016, выпуск 42 [Электронный ресурс]: корпоративные СМИ ОАО «НК «Роснефть»
- 71 Способ очистки призабойной зоны пласта нагнетательной скважины
Патент РФ №2306405
- 72 Центр управления финансами

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Расчетные формулы показателей

Таблица А.1 – Расчетные формулы показателей

Показатель	Что показывает	Способ расчета	
Показатели обеспеченности запасов источниками их финансирования			
Собственные оборотные средства (СОС)	Наличие СОС на конец расчетного периода	$\text{СОС}=\text{СК}-\text{ВОА};$	СК – собственный капитал; ВОА – внеоборотные активы;
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов (СДИ)	Наличие собственных и долгосрочных источников финансирования запасов	$\text{СДИ}=\text{СОС}+\text{ДКЗ};$	ДКЗ – долгосрочные кредиты и займы;
Основные источники формирования запасов (ОИЗ)	Общую величину основных источников формирования запасов	$\text{ОИЗ}=\text{СДИ}+\text{ККЗ};$	ККЗ – краткосрочные кредиты и займы;
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств ($\Delta \text{СОС}$)	-	$\Delta \text{СОС}=\text{СОС}-3;$	3 – запасы.
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов ($\Delta \text{СДИ}$)	-	$\Delta \text{СДИ}=\text{СДИ}-3;$	-
Излишек (недостаток) общей величины основных источников покрытия запасов ($\Delta \text{ОИЗ}$)	-	$\Delta \text{ОИЗ}=\text{ОИЗ}-3.$	-
Коэффициенты финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой независимости ($K_{\text{ФН}}$)	Долю собственного капитала в валюте баланса	$(K_{\text{ФН}})=\frac{\text{СК}}{\text{ВБ}}$	СК – собственный капитал; ВБ – валюта баланса;
Коэффициент задолженности (K_3)	Соотношение между заемными и собственными средствами	$(K_3)=\frac{\text{ЗК}}{\text{СК}}$	ЗК – заемный капитал;

Продолжение таблицы А.1

Показатель	Что показывает	Способ расчета	
Коэффициент самофинансирования ($K_{СФ}$)	Соотношение между собственными и заемными средствами	$(K_{СФ}) = СК / ЗК$	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_0)	Долю собственных оборотных средств (чистого оборотного капитала) в оборотных активах	$(K_0) = СОС / ОА$	СОС – собственные оборотные средства; ОА- оборотные активы;
Коэффициент маневренности (K_M)	Долю собственных оборотных средств в собственном капитале (итоге раздела III баланса)	$(K_M) = СОС / СК$	-
Коэффициент финансовой напряженности ($K_{напр.}$)	Долю заемных средств в валюте баланса заемщика	$(K_{напр.}) = ЗК / ВБ$	-
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов (K_C)	Сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов	$(K_C) = ОА / ВОА$	ВОА – внеоборотные активы;
Коэффициент имущества производственного назначения ($K_{ипн}$)	Долю имущества производственного назначения в активах предприятия	$(K_{ипн}) = (ВОА + З) / А$	З – запасы; А – общий объем активов (имущества).
Коэффициенты ликвидности и платежеспособности предприятия			
Коэффициент абсолютной (быстрой) ликвидности ($K_{АЛ}$)	Какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время (на дату составления баланса)	$K_{АЛ} = (ДС + КФВ) / КО$	ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения; КО – краткосрочные обязательства
Коэффициент абсолютной (быстрой) ликвидности ($K_{АЛ}$)	Какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время	$K_{АЛ} = (ДС + КФВ) / КО$	ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения

Продолжение таблицы А.1

Показатель	Что показывает	Способ расчета	
Коэффициент абсолютной (быстрой) ликвидности (K_{AL})	Какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время (на дату составления баланса)	$K_{AL} = \frac{(DC + KFB)}{KO}$	ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения; КО – краткосрочные обязательства
Коэффициент текущей (уточненной) ликвидности (K_{TL})	Прогнозируемые платежные возможности предприятия в условиях своевременного проведения расчетов с дебиторами	$K_{TL} = \frac{(DC + KFB + DC)}{KO}$	ДЗ – дебиторская задолженность
Коэффициент ликвидности при мобилизации средств (K_{LMC})	Степень зависимости платежеспособности от материальных запасов с позиции мобилизации средств для погашения краткосрочных обязательств	$K_{LMC} = \frac{3}{KO}$	З – запасы товарно – материальных ценностей
Коэффициент общей ликвидности (K_{OL})	Достаточность оборотных средств у предприятия для покрытия своих краткосрочных обязательств. Характеризует также запас финансовой прочности вследствие превышения оборотных активов над краткосрочными обязательствами	$K_{OL} = \frac{(DC + KFB + DZ + Z)}{KO}$	-
Коэффициент собственной платежеспособности ($K_{СП}$)	Характеризует долю чистого оборотного капитала в краткосрочных обязательствах, т. е. способность предприятия возместить за счет свободных средств, находящихся в обороте	$K_{СП} = \frac{ЧОК}{KO}$	ЧОК – чистый оборотный капитал

Продолжение таблицы А.1

Показатель и формула	Условные обозначения	Что показывает
Показатели оборачиваемости активов		
Коэффициент оборачиваемости активов $KO_A = BP / \bar{A}$	BP – выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг) без косвенных налогов; \bar{A} – средняя стоимость активов за расчетный период (квартал, год);	Скорость оборота всех активов предприятия, т.е. количество совершенных им оборотов за анализируемый период
Продолжительность одного оборота, дни $\Pi_A = D / KO_A$	D – количество дней в расчетном периоде;	Продолжительность одного оборота всех активов в днях
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов $KO_{BOA} = BP / \bar{BOA}$	\bar{BOA} – средняя стоимость внеоборотных активов за отчетный период;	Скорость оборота немобильных активов предприятия за анализируемый период
Продолжительность одного оборота внеоборотных активов $\Pi_{BOA} = D / KO_{BOA}$	-	Продолжительность одного оборота немобильных активов в днях
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов $KO_{OA} = BP / \bar{OA}$	\bar{OA} – средняя стоимость оборотных активов за отчетный период;	Скорость оборота мобильных активов за анализируемый период
Продолжительность одного оборота оборотных активов, дни $\Pi_{OA} = D / KO_{OA}$	-	Продолжительность оборота мобильных активов за анализируемый период, т.е. длительность производственного (операционного) цикла предприятия
Коэффициент оборачиваемости запасов $KO_3 = CPT / \bar{Z}$	CPT – себестоимость реализации товаров (продукции, работ, услуг); \bar{Z} – средняя стоимость запасов за расчетный период;	Скорость оборота запасов (материалов, незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров)

Продолжение таблицы А.1

Показатель и формула	Условные обозначения	Что показывает
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дни $\Pi_{ДЗ} = \frac{Д}{КО_{ДЗ}}$	-	Продолжительность одного оборота дебиторской задолженность
Показатели оборачиваемости собственного капитала		
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала $КО_{СК} = \frac{ВР}{\overline{СК}}$	$\overline{СК}$ – средняя стоимость собственного капитала за расчетный период	Активность собственного капитала
Продолжительность одного оборота собственного капитала, дни $\Pi_{СК} = \frac{Д}{КО_{СК}}$	-	Скорость оборота собственного капитала
Показатели оборачиваемость заемного капитала		
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности $КО_{ЗК} = \frac{ВР}{\overline{ЗК}}$	$\overline{ЗК}$ – средний остаток кредиторской задолженности за расчетный период;	Скорость оборота задолженности предприятия
Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности, дни $\Pi_{КЗ} = \frac{Д}{КО_{КЗ}}$	-	Период времени, за который предприятие погашает кредиторскую задолженность
Рентабельность реализации продукции		
Рентабельность реализованной продукции $R_{РП} = \frac{\Pi_p}{C_{РП}} * 100$	Π_p - прибыль от реализации товаров; $C_{РП}$ - полная себестоимость реализации продукции (товаров);	Сколько прибыли от реализации продукции приходится на один рубль полных затрат
Рентабельность изделия $R_{изд} = \frac{\Pi}{C} * 100$	Π - прибыль по калькуляции издержек на изделие (или группу изделий); C – себестоимость изделия по калькуляции издержек;	Прибыль, приходящуюся на один рубль затрат на изделие (группу однородных изделий)

Окончание таблицы А1

Показатель и формула	Условные обозначения	Что показывает
Рентабельность активов (имущества)		
Рентабельность совокупных активов $P_A = \frac{БП}{\bar{A}} * 100$	\bar{A} - средняя стоимость совокупных активов за расчетный период;	Величину прибыли, приходящейся на каждый рубль совокупных активов
Рентабельность внеоборотных активов $P_{BOA} = \frac{БП}{\bar{BOA}} * 100$	\bar{BOA} - средняя стоимость внеоборотных активов за расчетный период;	Величину бухгалтерской прибыли, приходящейся на каждый рубль внеоборотных активов
Рентабельность оборотных активов $P_{OA} = \frac{БП}{\bar{OA}} * 100$	\bar{OA} - средняя стоимость чистого оборотного капитала за расчетный период;	Величину бухгалтерской прибыли, приходящейся на каждый рубль оборотных активов
Рентабельность чистого оборотного капитала $P_{ЧOK} = \frac{БП}{\bar{ЧOK}} * 100$	$ЧOK$ – собственный капитал + долгосрочные обязательства – внеоборотные активы; $\bar{ЧOK}$ - средняя стоимость чистого оборотного капитала за расчетный период;	Величину бухгалтерской прибыли, приходящейся на каждый рубль чистого оборотного капитала
Рентабельность собственного капитала		
$P_{СK} = \frac{ЧП}{\bar{СK}} * 100$	$\bar{СK}$ - средняя стоимость собственного капитала за расчетный период	Величину чистой прибыли, приходящейся на рубль собственного капитала
Рентабельность продаж		
$P_{продаж} = \frac{БП}{ОП} * 100$	ОП – объем продаж	Сколько бухгалтерской прибыли приходится на рубль объема продаж

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Годовая бухгалтерская отчетность за 2018 г.

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 года ПАО «НК «Роснефть»

форма собственности	<u>Публичное акционерное общество</u>	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	41
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	<u>115035, г.Москва, Софийская наб., 26/1</u>			

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ					
6	Нематериальные активы	1110	44 599 532	23 468 759	23 214 357
8	Результаты исследований и разработок	1120	6 728 123	4 890 365	3 344 717
7	Нематериальные поисковые активы	1130	99 214 115	111 303 011	78 528 809
7	Материальные поисковые активы	1140	20 222 627	26 179 268	11 326 829
5	Основные средства	1150	1 269 210 761	1 186 529 970	1 058 799 579
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.11	Финансовые вложения	1170	6 159 574 705	6 003 776 788	5 492 046 642
3.21	Отложенные налоговые активы	1180	94 841 893	95 062 970	68 252 970
9	Прочие внеоборотные активы	1190	31 951 119	32 318 324	33 202 633
	Итого по разделу I	1100	7 726 342 875	7 483 529 455	6 768 716 536
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
10	Запасы	1210	151 426 199	142 388 555	113 017 735
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	72 718 694	72 598 729	57 272 596
3,15,18	Дебиторская задолженность	1230	2 653 803 215	2 531 306 562	1 523 299 152
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1231	1 005 017 767	1 119 929 274	806 591 911
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	1 648 785 448	1 411 377 288	716 707 241
3,11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 100 833 573	728 055 665	899 267 309
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	598 541 224	116 638 660	584 223 480
	Прочие оборотные активы	1260	5 052 039	8 400 746	7 604 682
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	4 582 374 944	3 599 388 917	3 184 684 934
	БАЛАНС	1600	12 308 717 819	11 082 918 372	9 953 401 470

Окончание таблицы Б.1

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1,19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады творицей)	1310	105 982	105 982	105 982
19	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
19	Переоценка внеоборотных активов	1340	5	5	15
19	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 279 890	113 278 538	113 279 280
19	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
13	Прочие фонды и резервы	1365	(115 062 581)	(231 748 689)	(348 012 103)
3,20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 028 141 822	1 802 733 923	1 767 708 786
Итого по разделу III		1300	2 026 470 417	1 684 375 058	1 533 087 259
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
16	Заемные средства	1410	5 792 741 747	5 083 998 328	4 338 773 620
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	91 808 512	91 105 397	78 948 226
24	Оценочные обязательства	1430	56 345 080	61 023 750	50 403 366
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
16	Прочие обязательства	1450	1 134 390 419	1 419 426 029	1 550 012 639
Итого по разделу IV		1400	7 075 285 758	6 655 553 504	6 018 137 851
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
16	Заемные средства	1510	817 935 056	860 270 860	525 561 253
15,18	Кредиторская задолженность	1520	2 333 146 921	1 785 522 679	1 753 787 381
	Доходы будущих периодов	1530	2 740 157	2 651 115	1 874 814
24	Оценочные обязательства	1540	19 582 179	20 059 244	22 943 218
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	33 058 044	74 073 303	97 633 864
	Прочие обязательства	1550	499 287	412 609	375 830
Итого по разделу V		1500	3 206 961 644	2 742 989 810	2 402 176 360
БАЛАНС		1700	8 123 917 819	11 082 918 372	9 953 401 470

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2018 год ПАО «НК «Роснефть»

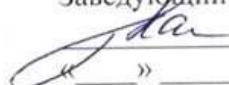
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичное акционерное общество</u>	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	41
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ		384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2018 г.	2017 г.
20,26	Выручка	2110	6 968 248 044	4 892 934 388
20	Себестоимость продаж	2120	(4 815 224 782)	(3 459 587 329)
20	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(24 065 226)	(14 149 489)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 128 958 036	1 419 197 570
20	Коммерческие расходы	2210	(1 422 676 475)	(990 299 266)
20	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(80 583 478)	(68 941 225)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	625 698 083	359 957 079
20	Проценты к получению	2320	186 773 202	179 953 353
16,20	Проценты к уплате	2330	(451 851 788)	(396 184 404)
20	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	51 966 086	23 560 680
20	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(10 950 827)	-
17,20	Прочие доходы	2340	328 328 022	329 387 442
13,17,20	Прочие расходы	2350	(296 124 690)	(413 567 272)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	433 838 088	83 106 878
	Текущий налог на прибыль	2410	431 697	12 272 616
21	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	81 505 569	44 356 090
21	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(703 115)	(12 157 171)
21	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2 835 837)	26 810 000
	Прочее	2460	30 053 176	28 936 657
	Налог на прибыль прошлых лет	2461	(204 996)	(1 338 586)
	Налог на вмененный доход	2464	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	1 086 645	1 209 389
13	Налоговый эффект результатов прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2466	29 171 527	29 065 854
22	Чистая прибыль (убыток)	2400	460 784 009	138 968 980

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

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Е. В. Кашина
» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

**Прогнозирование результатов финансовой деятельности предприятия на
основе анализа экономических показателей
(на примере ПАО «НК «Роснефть»)**

Пояснительная записка

Руководитель


подпись, дата

доцент, канд. техн. наук

О.Г. Феоктистов

Выпускник


подпись, дата

О. А. Топорова

Нормоконтролер


подпись, дата

К. А. Мухина

Красноярск 2019