

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт управления бизнес-процессами  
кафедра «Бизнес-информатика и моделирование бизнес-процессов»

УТВЕРЖДАЮ

И.о. заведующего кафедрой

\_\_\_\_\_ Е. В. Кашина

подпись

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

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

**Управление кредиторской задолженностью нефтегазового предприятия  
(на примере ПАО «НГК «Славнефть»)**

Руководитель \_\_\_\_\_ ст. преподаватель  
подпись, дата

В. А. Литвинцева

Выпускник \_\_\_\_\_  
подпись, дата

В. О. Бахирева

Консультант \_\_\_\_\_  
подпись, дата

Е. В. Кашина

Нормоконтролер \_\_\_\_\_  
подпись, дата

К. А. Мухина

Красноярск 2021

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Управление кредиторской задолженностью нефтегазового предприятия (на примере ПАО «НГК «Славнефть»)» содержит 117 страниц текстового документа, 27 иллюстраций, 56 использованных источников, 17 листов графического материала.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ, ПРЕДПРИЯТИЯ НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ, ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ, ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ.

Объект исследования – Публичное акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть» (ПАО «НГК «Славнефть»).

Предмет исследования – кредиторская задолженность предприятия.

Цель бакалаврской работы – совершенствование системы управления кредиторской задолженностью.

Задачи:

- проанализировать механизмы управления кредиторской задолженностью на предприятиях нефтегазовой отрасли;
- оценить результаты финансовой деятельности и дать оценку состояния кредиторской задолженности ПАО «НГК «Славнефть»;
- разработать мероприятия по совершенствованию системы управления кредиторской задолженностью.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации направлены на совершенствование системы управления кредиторской задолженности. Они основаны на корректировке средневзвешенной стоимости капитала и совершенствовании системы риск-менеджмента в организации с целью управления заемным капиталом. Внедрение данных мероприятий подразумевает увеличение притока заемных средств для достижения оптимального соотношения собственного и заемного капитала ПАО «НГК «Славнефть».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Управление кредиторской задолженностью предприятия .....	6
1.1 Теоретические и методологические аспекты кредиторской задолженности.....	6
1.2 Нормативно-законодательные акты управления кредиторской задолженностью .....	12
1.3 Тенденции и перспективы развития российской нефтегазовой отрасли ....	19
2 Анализ финансового состояния и кредиторской задолженности ПАО «НГК «Славнефть».....	25
2.1 Производственная и экономическая характеристика предприятия.....	25
2.2 Анализ основных технико-экономических показателей операционной деятельности предприятия .....	26
2.3 Оценка финансового состояния.....	26
2.4 Анализ и оценка кредиторской задолженности.....	26
3 Разработка мероприятий по совершенствованию управления кредиторской задолженностью на предприятии.....	28
3.1 Мероприятия по снижению кредиторской задолженности.....	28
3.3 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий и совершенствование управления кредиторской задолженностью .....	28
Заключение .....	30
Список использованных источников .....	33
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год ...	39
Приложение Б Отчет о движении денежных средств ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год.....	40
Приложение В Наличие и движение кредиторской задолженности ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год.....	41
Приложение Г Горизонтальный анализ баланса ПАО «НГК «Славнефть» за период 2018-2020 гг.....	42
Приложение Д Кредиторская задолженность ПАО «НГК «Славнефть» за период 2018-2020 гг.....	43

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время практически все предприятия во время своей хозяйственной деятельности не могут обойтись без кредиторской задолженности. Одним из основных показателей финансовой деятельности любого предприятия является то, как быстро оно сможет рассчитаться со своими кредиторами. Снижение или рост показателя кредиторской задолженности может изменить финансовое положение компании. Всегда нужно помнить, что всякое принятое решение может оказаться не только неправильным, но и создать негативные финансовые последствия, следовательно нужно всегда контролировать состояния расчетов с кредиторами. Структура организации по управлению кредиторской задолженностью играет непосредственную роль для успешного функционирования предприятия в целом и для ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Таким образом, главной проблемой является то, что неэффективная и некорректная система управления на предприятии кредиторской задолженностью отрицательно влияет на его финансовое состояние и снижает возможность для высокопродуктивной финансово-хозяйственной деятельности.

Актуальность данной работы состоит в том, что каждому предприятию необходимо эффективное, и самое главное оперативное управление кредиторской задолженностью для того, чтобы предприятие могло производить своевременные расчеты с кредиторами и развивать в дальнейшем положительную динамику своих финансовых показателей.

Целью работы является совершенствование системы управления кредиторской задолженностью ПАО «НГК «Славнефть».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические и методологические аспекты управления кредиторской задолженностью на предприятии;
- определить нормативно-правовые акты управления кредиторской

задолженностью;

- выявить тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли России;
- дать производственную и экономическую характеристику ПАО «НГК «Славнефть»;
- провести анализ основных технико-экономических показателей операционной деятельности ПАО «НГК «Славнефть»;
- оценить финансовое состояние ПАО «НГК «Славнефть»;
- проанализировать и оценить кредиторскую задолженность ПАО «НГК «Славнефть»;
- предложить мероприятия по снижению кредиторской задолженности;
- оценить экономическую эффективность разработанных мероприятий.

Объектом исследования является ПАО «НГК «Славнефть», основной деятельностью которого являются: добыча и реализация сырой нефти и природного газа; посредническая деятельность и оказание транспортно-экспедиционных услуг; деятельность по управлению холдинг-компаниями; другие виды деятельности, за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации, отвечающие целям деятельности Общества.

Предметом исследования является кредиторская задолженность предприятия.

Расчет экономических и финансовых показателей основан на данных официальной отчетности ПАО «НГК «Славнефть». Основной информационной базой для исследования послужили информация и данные, размещенные на официальном сайте Компании. Теоретической основой исследования послужили работы зарубежных и отечественных экономистов по изучаемым вопросам нефтяной и газовой отраслей.

# **1 Управление кредиторской задолженностью предприятия**

## **1.1 Теоретические и методологические аспекты кредиторской задолженности**

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

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

Следовательно, кредиторскую задолженность стоит рассматривать юридически с двух сторон: как часть имущества – она принадлежит предприятию на праве владения или на праве собственности относительно полученных займы денег или вещей; как объект обязательственных правоотношений – она представляет собой долги предприятия перед кредиторами, то есть лицами, уполномоченными на истребование или взыскание от организации указанной части имущества.

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

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

Так как кредиторская задолженность является одним из источников

формирования средств, находящихся в распоряжении предприятия, она указывается в пассиве баланса. Учет кредиторской задолженности должен вестись по каждому кредитору отдельно, а общую сумму кредиторской задолженности отражают в обобщающих показателях и дают ее, разбивая на группы.

Наличие кредиторской задолженности является нормальным состоянием для большинства предприятий, занимающихся различными видами деятельности, при этом стоит учесть, что в сочетании с грамотным управлением, она может стать залогом благополучия для любой компании.

Привлечение заемных средств в оборот предприятия – явление, которое способствует улучшению финансового состояния на время и при условии, что они находятся в обороте и возвращаются в срок.

В обратном случае появляется просроченная кредиторская задолженность, что приведет к появлению штрафов и осложнению финансового состояния предприятия. Поэтому в процессе управления необходимо изучить наличие кредиторской задолженности, давность ее появления, а также частоту, состав и причины образования.

Основная задача управления на предприятии – не допустить увеличения кредиторской задолженности выше некоторой конкретно заданной для каждого определенного предприятия величины, определяемой и соответствующей его финансовому положению.

Кредиторская задолженность в действительности является бесплатным кредитом и относится к числу привлеченных средств предприятия в хозяйственный оборот. В отличие от устойчивых пассивов, кредиторская задолженность является не планируемым источником формирования оборотных средств. Кредиторская задолженность компании может быть подразделена на внешнюю и внутреннюю [27].

Внешняя кредиторская задолженность – это задолженность предприятия перед контрагентами и его партнерами по различным обязательствам, включающая в себя также задолженность по платежам перед поставщиками и

подрядчиками за полученные товары и выполненные работы по возврату полученных, но не отработанных авансов, оплат векселей.

Самый часто встречаемый вид кредиторской задолженности это задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные ими товары, материалы, услуги, выполненные, но не оплаченные в срок. Кредиторская задолженность характеризует отвлечение средств из оборота фирмы, и, как следствие, может ухудшить финансовое положение компании.

Внутренняя кредиторская задолженность – это задолженность предприятия по оплате труда единому социальному налогу, налогам в бюджеты разных уровней, взносам на страхование имущества компании, взносам на личное страхование персонала, расчетам с дочерними компаниями и прочим начислениям в составе внутренней кредиторской задолженности компании.

Начисления средств по разным видам внутренней кредиторской задолженности производится ежедневно предприятием, а списание обязательств по кредиторской задолженности производится в указанные сроки в течение одного месяца [7]. Так как с момента начисления входящих в состав кредиторской задолженности средств, они уже не будут являться собственностью предприятия, а лишь станут использоваться им до наступления срока погашения обязательств, то по своему экономическому смыслу они являются разновидностью заемного капитала.

Как показывает практика, ни одна компания не обходится без хотя бы незначительной доли кредиторской задолженности, которая всегда присутствует в связи с особенностями бюджетных, а также прочих периодических платежей, таких как: оплата труда, поставка товарно-материальных ценностей без предварительной оплаты и т.д. Поставки без предварительной оплаты присутствуют практически на любом предприятии, хотя у предприятия и появляется возможность использовать средства других компаний в собственном обороте, это не имеет особого значения, если такие платежи будут осуществлены в установленные продавцом сроки.

Кредиторскую задолженность, как форму заёмного капитала, можно



охарактеризовать следующими главными особенностями:

- это бесплатный источник используемых на предприятии заёмных средств (как бесплатный источник формирования капитала она обеспечивает уменьшение не только его заемной части, но и всей стоимости капитала предприятия);

- размер влияет на продолжительность финансового цикла предприятия (он оказывает влияние в некоторой степени на необходимый объем средств для финансирования оборотных активов, чем выше относительный размер кредиторской задолженности, тем меньший объем средств предприятию нужно привлечь для текущего финансирования своей хозяйственной деятельности);

- сумма кредиторской задолженности находится в прямой зависимости от объема хозяйственной деятельности предприятия, прежде всего – от объема производства и реализации продукции (с увеличением объема производства и реализации продукции растут расходы предприятия в составе кредиторской задолженности, а как следствие увеличивается ее общая сумма, и наоборот).

Спрогнозировать объем большинства видов кредиторской задолженности можно лишь с помощью оценок. Это происходит по тому, что величина большинства начислений, возникающих в составе кредиторской задолженности, не поддается точному количественному расчету, так как многие параметры предстоящей хозяйственной деятельности остаются неопределенными.

Размер по отдельным видам и в целом по предприятию находится в зависимости от периодичности выплат начисленных средств. Периодичность выплат определяется государственными нормативно-правовыми актами, условиями по контрактам с хозяйственными партнерами и лишь малая их часть – внутренними нормативами предприятия. Эта сильная степень зависимости периодичности выплат по отдельным счетам, входящим в состав кредиторской задолженности, от внешних факторов определяет малый уровень регулируемости этого источника заемных средств в процессе финансового менеджмента.

На величину кредиторской задолженности предприятия влияют: общий

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

При увеличении безналичных расчетов оборачиваемость кредиторской задолженности увеличивается, а также ее качество, в свою очередь размер уменьшается, то есть платежеспособность и устойчивость предприятия растет.

Кредиторская задолженность может быть погашена исполнением обязательств (в том числе зачетом), а также списана как не востребовавшая.

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

Для того чтобы отслеживать уровень просроченной кредиторской задолженности следует рассматривать остаток обязательств на конец отчетного периода по срокам его образования.

Необходимо рассчитывать следующие показатели для анализа:

- оборачиваемость кредиторской задолженности:

$$Окз = Вр / Скз, (1)$$

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

Вр – выручка от реализации, тыс. руб.

- средняя кредиторская задолженность:

$$Скз = Кз\text{нач.пер.} + Кз\text{кон.пер.} / 2, (2)$$

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

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

Такой расчет считается приблизительным. Для получения более достоверной информации нужно привлечь ежемесячные данные об остатках кредиторской задолженности, которые отражаются в бухгалтерском учете.

- период погашения кредиторской задолженности:

$$Ппкз = Д / Окз, (3)$$

где Д – длительность анализируемого периода, дней.

Данный показатель показывает средний срок возврата долгов предприятия. Рост этого показателя несет за собой приток денежных средств.

Несмотря на существенную сложность составления финансовых прогнозов, объективные трудности и проблемы, которые приходится решать при их составлении, руководители большого числа предприятий убеждены в необходимости проведения такого рода финансово-бухгалтерской работы [13].

В западной практике определено такое понятие, как «руководства путем доведения до кризиса». Данным термином обозначает тип управления, при котором работа на предприятии идет «самотеком» до тех пор, пока оно не оказывается в кризисной ситуации. Выход из такой ситуации становится условием для возможности дальнейшего существования предприятия.

Если после сложившейся кризисной ситуации стиль руководства не изменится, то «борьба за выживание» становится для предприятия непрерывной. Для многих отечественных предприятий данная ситуация является типичной. Практический опыт показывает, что при современных

условиях массовых неплатежей, сложностей расчетов с покупателями и поставщиками, оценка финансового положения (платежеспособности, доходности) даже на ближайшую перспективу, выполненная «на глаз», оказывается малоэффективной.

Для того чтобы результаты финансовых прогнозов были надежными, они должны основываться на точных данных, в первую очередь, бухгалтерского учета, и осуществляться конкретными методами финансового анализа. В этой связи меняется роль финансовой бухгалтерии, которая в данный момент стала готовить заключения о финансовом состоянии, прежде всего для целей управления предприятием. Прогнозирование, в том числе финансовое, позволяет в некоторой (нередко весьма значительной) степени улучшить управление предприятием вследствие обеспечения координации всех факторов производства и реализации; распределение ответственности и др. [16].

Одной из главных задач финансового прогнозирования является оценка величины денежных средств, которые требуются на будущий период.

Изменение денежных средств за период определяется финансовыми потоками, которые представляют собой, с одной стороны, поступления от покупателей и заказчиков, прочие поступления и, с другой стороны, платежи поставщикам, работникам, бюджету, органам социального страхования и обеспечения и др. Поэтому нужно заранее выявлять ожидаемый дефицит средств и принять меры для его покрытия.

## **1.2 Нормативно-законодательные акты управления кредиторской задолженностью**

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

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

- по нетоварным операциям, связанным с погашением задолженности банку, бюджету, работникам, внебюджетным фондам и другие расчеты.

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

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

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

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

Общие положения о договорах, понятие и условия договора, их заключение, изменение и расторжение предусмотрены в Гражданском кодексе Российской Федерации. По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) [ГК, ст. 454].

Товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи с соблюдением правил, предусмотренных статьей 129 Гражданского кодекса.

Договор может быть заключен на куплю-продажу товара, имеющегося в наличии у продавца в момент заключения договора, а также товара, который будет создан или приобретен продавцом в будущем. Обязательным условием договора купли-продажи является наименование и количество товара (ГК РФ, ст. 455). Дополнительными условиями договора являются срок и цена товара. Договор купли-продажи, предусматривающий эти обязательства, является важнейшим юридическим документом, регулирующим хозяйственные взаимоотношения поставщика и покупателя. В нем кроме обязательств передать в собственность покупателя товар и получать за него определенную договором цену приводятся требования к качеству, условиям поставки, определяются порядок расчетов, ответственность сторон и т.д.

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

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

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Гражданский Кодекс РФ (далее по тексту – ГК РФ);
- Налоговый Кодекс в части I и II;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н (далее по тексту – Положение № 34н);
- Положение о бухгалтерском учете «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006,

утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н. (далее по тексту – ПБУ 3/2006);

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н;

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

Дату отражения задолженности в бухгалтерском учете определяют правила, установленные следующими нормативными актами. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно этому закону, все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании. Следовательно, показатель дебиторской задолженности должен быть отражен в учете, как правило, после выполнения организацией-кредитором товарной части сделки – после отгрузки продукции.

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

Следовательно, если продукция отгружена, но расчетные документы не предъявлены поставщиком покупателю к оплате, выручка для целей бухгалтерского учета отсутствует. Однако если в договоре определен срок предъявления расчетных документов к оплате, он может быть принят за основу

для определения показателя выручки. Превышение установленного срока будет рассматриваться как нарушение норм налогового законодательства, а также принципа начисления при отражении операций в бухгалтерском учете.

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

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

При продаже продукции по договору комиссии или поручения (кроме организаций, занятых в розничной торговле, общественном питании и аукционной торговле) выручка отражается на дату получения извещения от комиссионера или поверенного об отгрузке продукции покупателю. При этом время для получения извещения не должно превышать разумный срок прохождения таких документов. Наряду с этим, организации, установившие в договоре поставки отличный от общего порядка момент перехода права владения, пользования и распоряжения отгруженной продукцией и риска ее случайной гибели от организации к покупателю (заказчику), могут определять в бухгалтерском учете выручку на дату поступления денежных средств в оплату отгруженной продукции на расчетный счет в банке либо в кассу, а также на дату зачета взаимных требований по расчетам.

В последнем случае необходимо также руководствоваться Положением о бухгалтерском учете «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденном приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н, в соответствии с которым организации, осуществляющие расчеты за реализованные товары, работы и услуга в иностранной валюте, могут определять в бухгалтерском учете выручку по мере оплаты продукции (работ, услуг).



Размер и порядок оценки дебиторской задолженности определяют следующие нормативные акты:

1) Положения №34н, согласно которому:

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

- при совершении операций в иностранной валюте дебиторская задолженность отражается в рублях, в сумме, определяемой путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату предъявления счетов и иных расчетных документов к оплате за отгруженную продукцию либо на дату зачисления денежных средств на валютный счет организации. При этом в соответствующих случаях делаются следующие записи:

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

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

- определяет срок учета дебиторской задолженности: в течение срока исковой давности 3 года, (либо через 4 месяца подать иск или списать дебиторскую задолженность);

- определяет текущую стоимость дебиторской задолженности (договорная, договорная с учетом процентов (доходов), рыночная);
- устанавливает текущую стоимость дебиторской задолженности в случае, если ее стоимость выражена в иностранной валюте либо в условных денежных единицах;
- определяет потребность в залоге под отгруженную продукцию и порядок его использования.

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

1) ГК РФ, согласно которому:

- предельный срок взыскания дебиторской задолженности (срок исковой давности) установлен в три года, по истечении которого задолженность подлежит списанию (ст. 196);
- кредитор вправе предусмотреть в договоре наличие залога под отгруженную продукцию, предметом которого может быть всякое имущество, включая вещи и имущественные права (в случае невыполнения покупателем своих обязательств по оплате продукции взыскание может быть обращено на предмет залога в порядке, установленном договором, если законом о залоге не предусмотрен иной порядок).

2) ПБУ 3/2006, согласно которому курсовые разницы по дебиторской задолженности подлежат зачислению в прибыль или убыток (кроме курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала) в том отчетном периоде, к которому относится дата погашения дебиторской задолженности или за который составлена бухгалтерская отчетность, в случае ее непогашения в отчетном месяце. Курсовые разницы также относятся на финансовые результаты единовременно в конце отчетного периода.

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

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

По дебиторской задолженности, возникшей у организации-кредитора после 1 января 1995 года, принимается решение, о сроке ее учета исходя из анализа ее законности, то есть исходя из признания или непризнания сделки ничтожной. В данном случае формально для признания сделки законной достаточно правильно составленного договора, предусматривающего оплату отгруженной продукции со стороны покупателя в течение срока, не превышающего трех месяцев с даты получения ими данной продукции.

### **1.3 Тенденции и перспективы развития российской нефтегазовой отрасли**

Нефтегазовая промышленность нашей страны является крупнейшим источником финансовых поступлений в бюджет. Данный факт ни для кого не является секретом, поскольку «чёрное золото» является одним из самых дорогих отечественных природных ресурсов. По объёму добычи нефти Россия занимает лидирующей позиции во всем мире. Ее доля, согласно аналитическим данным, составляет порядка 13,4 % [31].

Открытие первых месторождений.

История нефтяной промышленности в России начинается в пятнадцатом веке, так утверждает большинство исследователей. Тогда, в Ухте, впервые обнаружили запасы «чёрного золота». Первое производство для его добычи было основано Ф. С. Прядуновым в 1745 году. На протяжении почти целого века деятельность по добычи нефти являлась убыточным занятием, это объяснялось малой сферой её применения. Спрос на нефть возрастет лишь в 1853 году после того, как будет изобретена керосиновая лампа.

Начало добычи.

Начало активного развития нефтяной промышленности Российской Федерации связывают с появлением первой нефтяной (разведочной) скважины, она была пробурена в 1847 году на Апшерском полуострове, уже через 17 лет началась промышленная добыча на реке Кудак (Кубань).

В 1879 году начало функционировать «Товарищество производства нефти братьев Нобель» в Баку, специализацией которого была не только добыча сырья, но и его переработка. Также предприятие создало свою сеть для перевозки и дальнейшей реализации «чёрного золота», в которую вошли нефтепроводы, вагоны, нефтебазы с подходом железнодорожных путей и танкеры. Столь стремительное развитие нефтяной промышленности повлияло на то, что уже к концу девятнадцатого века в России появились первые иностранные инвесторы, которыми стали: Ротшильды и Рокфеллер.

Революционный период.

К кризису в каждой отрасли экономики привели революционные события, которые произошли в нашей стране в начале прошлого века. Исключением не стала и отрасль, занимающаяся добычей углеводородного сырья. Государственный переворот стал причиной оттока зарубежных инвестиций, и как следствие произошло сокращение объёмов по добычи нефти во много раз. Проблему нефтяной промышленности в это время в стране связывают с тем, что большинство работников отрасли привлекли к участию в революционных процессах. Только после того, как в двадцатых годах была стабилизирована государственная политическая система, продолжилось развитие добычи и переработки нефти. Во времена советской власти данная отрасль постоянно развивалась.

Общее состояние отрасли в современное время.

Как было отмечено выше, на сегодняшний день, большую прибыль для экономики нашей страны приносит нефтяная промышленность. Главным центром отрасли становится Западная Сибирь. Благодаря внедрению в этом регионе современных технологий объём добычи сырья в последнее время значительно вырос и на данный момент составляет около 123 миллионов тонн в

год (это 60 % от показателя всей страны). Но стоит отметить, что из-за постоянной разработкой прочих месторождений, её доля в добыче нефти постепенно сокращается. Что касается европейской части нашей страны, то здесь самыми крупными районами, на которые приходится третья часть добычи нефти в России, считаются Поволжье, Урал и Северный Кавказ [11].

Крупнейшие добывающие предприятия.

На данный момент, добычей нефти на территории нашего государства занимаются приблизительно 320 компаний. Но стоит отметить, что только около 180 из них это независимые предприятия. Остальные компании входят в вертикально-интегрированную структуру нефтегазовых компаний. Нефтяная и газовая промышленность нашей страны зависит от таких предприятий-гигантов, как «Роснефть», «Сургутнефтегаз», «Группа Газпром», «ТНК-ВР», «Лукойл», «Татнефть», «Русс Нефть» и «Башнефть», на их долю приходится около 90 % добычи углеводородного сырья России. Крупнейшим производителем нефти в нашей стране, и во всём мире является компания «Роснефть», она контролирует более 37 % отечественного рынка и ежегодно добывает около 194 миллионов тонн нефти.

Нефтепереработка.

Россия находится на третьем месте по уровню нефтепереработки, уступая лишь США и Китаю. Суммарные мощности нашей страны в этой отрасли составляют в среднем 280 миллионов тонн в год. Стоит отметить то, что сейчас прослеживается тенденция к сокращению этого направления. Это объясняется тем, что вся нефтяная отрасль России сейчас находится в периоде активной модернизации существующих установок. Результатом этой деятельности должно стать топливо, качество которого станет не ниже «Евро-3». Необходимость в совершенствовании возникла из-за постоянно растущего спроса на автомобильный бензин и авиационный керосин, и из-за возросших требований к их качеству.

Структура выпуска нефтепродуктов.

Если описывать структуру производства нефтепродуктов, то стоит отметить, что сегодня на рынке России доминирует выпуск средних и тяжёлых фракций. На топочный мазут приходится примерно 37 % рынка, на нефтяные топлива и масла – 35 %, автомобильный бензин – 19 %, прочее – 9 %. Существует любопытная особенность, доля высокооктановых марок бензина (А-92 и А-95) в изготовлении данного вида топлива составляет около 93 %.

#### Экспорт.

Как уже было сказано ранее, развитие нефтегазовой промышленности России – это залогом стремительного экономического роста для страны, так как значительная доля финансовых поступлений в казну приходится на нее. Это можно связать с большими суммарными объёмами экспорта сырья и уже готовой продукции, которые, составляют примерно 240 миллионов тонн в год согласно статистическим данным. При этом около 88 % продукции транспортируется в страны дальнего зарубежья, а 12 % – в соседние государства. Также существует особенность в структуре экспорта нефти и нефтепродуктов: 80 % экспортируемой нефти приходится на государства Атлантического региона, а оставшиеся 20 % получает Тихоокеанский район. Перерабатывать дизельное топливо и мазут в странах–реципиентах гораздо выгоднее, чем постоянно наращивать показатели глубокой переработки нефти у нас. Поскольку бензин, произведенный в России, уступает по качеству европейскому, большая его часть поставляется на внутренний рынок. Но в то же время, примерно 78 % мазута и дизельного топлива продаются за границей.

#### Основные проблемы нефтяной отрасли.

Из разных источников известно, что суммарный запас нефти в недрах России находится на уровне 20-35 миллиардов тонн. В целом, за последние годы охарактеризовать нефтяную промышленность России можно как постепенно ухудшающуюся сырьевую базу. Это связано с уменьшением запасов и с ухудшением качества извлекаемого сырья. Все дело в том, что процент трудно извлекаемой нефти постоянно увеличивается. А уровень финансовых инвестиций в нефтяную отрасль не является достаточным для

того, чтоб справиться с уже возникшими и только предстоящими задачами. Если данная ситуация сохранится, то в ближайшие время в нашей стране совсем не останется готовых участков для добычи полезных ископаемых. Это и есть главные проблемы для нефтяной промышленности в России. Об их наличии сигнализирует целый ряд признаков. Среди них стоит выделить: сокращение объёма разведанных запасов (в абсолютном исчислении), замедление темпов ввода в эксплуатацию новых скважин, уменьшение количества буровых работ, увеличение фонда бездействующих скважин, а также сильный износ основных фондов.

#### Перспективы развития.

Согласно мнениям экспертов, добыча сырья в ближайшие десять лет, может сократиться примерно на 20 %. Даже такие проекты, как разработка на шельфе и в Восточной Сибири не смогут сильно повлиять на такое развитие событий. Вместе с этим, уменьшение добычи происходит на фоне огромной обеспеченности российских перерабатывающих компаний добываемым сырьем. Например, баланса запасов у компании «ТНК-ВР» хватит на 50 лет, а у «Лукойла» – на 40 лет.

Но некоторые аналитики достаточно оптимистично оценивают перспективы развития нефтяной промышленности в нашей стране. Согласно прогнозам Министерства энергетики России, существует возможность выхода к 2030 году на показатель добычи нефти в 530 миллионов тонн. Он может быть достигнут за счёт ввода новых месторождений, разработка которых ведётся сейчас в Восточной Сибири, Якутии и на Ямале. Также большие надежды возлагаются на проекты, которые должны быть реализованы на шельфе Печорского, Карского, Черного, Охотского и Баренцева моря.

#### Роль в экономике.

Нефтяная отрасль обеспечивает одну десятую часть от всех производственных мощностей нашей страны. Так как конкурентоспособность отечественной продукции находится на высоком уровне, то даже во время мирового экономического кризиса снижение объёмов производства российских

компаний, функционирующих в отрасли, был намного меньшим, чем в других областях экономики. Нефтяная промышленность остается главным поставщиком средств в бюджет страны, её доля составляет около 13 %. Согласно данным Министерства финансов, по результатам прошлого года, нефти и нефтепродуктов было продано на общую сумму чуть более 194 миллиардов долларов.

#### Заключение.

Следуя прогнозам учёных, запасы нефти закончатся в недрах Земли примерно через сорок лет. Но с этим согласны не все эксперты. Многие заявляют, что большое количество месторождений с неизвестными запасами нефти еще не открыты. Как бы там ни было, российское правительство не планирует сокращать экспорт нефти в ближайшее время. Кроме того, планируется увеличение объёмов добываемой нефти. Таким образом, остаётся лишь надеяться, что реальных запасов сырья хватит как минимум до того, пока не только Россия, но и весь мир не выйдут на производство других источников получения энергии и топлива.



## **2 Анализ финансового состояния и кредиторской задолженности ПАО «НГК «Славнефть»**

### **2.1 Производственная и экономическая характеристика предприятия**

Публичное акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть» (ПАО «НГК «Славнефть») было учреждено 26 августа 1994 года на основании постановления Правительства Российской Федерации от 8 апреля 1994 года № 305 и распоряжения Совета Министров Республики Беларусь от 15 июня 1994 года № 589-р. Учредителями «Славнефти» выступили Госкомимущество России, Мингосимущество Республики Беларусь и около 4 000 физических лиц.

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

Сейчас уставный капитал Компании составляет 4 754 238 руб. и разделен на 4 754 238 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 коп. 99,8 % акций «Славнефти» на паритетных началах контролируется компаниями «Роснефть» и «Газпром нефть».

Организационно-правовая форма нефтегазовой компании «Славнефть» – публичное акционерное общество.

По итогам 2020 года выручка компании составила 12 378 472 тыс. руб., а чистая прибыль 5 178 357 тыс. руб. Количество размещенных обыкновенных акций – 4 754 238 000 шт. номинальной стоимостью 0,001 рублей, выпуск привилегированных акций Общество не осуществляло [12].

## **2.2 Анализ основных технико-экономических показателей операционной деятельности предприятия**

В 2019 году ПАО «НГК «Славнефть» обеспечило добычу нефти на уровне 802,024 тыс. т нефти, производство газа на уровне 5,3 млн. м<sup>3</sup> [12].

## **2.3 Оценка финансового состояния**

Устойчивое финансовое положение предприятия – это способность хозяйствующего субъекта функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, которая гарантирует его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в пределах допустимого уровня риска. Об устойчивом финансовом состоянии предприятия свидетельствует его способность полностью и в срок производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, без серьезных последствий переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность, а отсутствие перечисленных качеств с большой вероятностью говорит о неустойчивости финансового состояния предприятия.

Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно не только обладать гибкой структурой капитала, но обязательно уметь организовать движение финансовых ресурсов таким образом, чтобы достичь постоянного превышения доходов над расходами с целью создания условий для сохранения платежеспособности и самовоспроизводства.

## **2.4 Анализ и оценка кредиторской задолженности**

Для повышения уровня финансовой устойчивости предприятию необходимо разработать мероприятия по эффективному управлению кредиторской задолженности. В третьей части работы предлагается разработать

мероприятия направленные на совершенствование управления кредиторской задолженностью.

### **3 Разработка мероприятий по совершенствованию управления кредиторской задолженностью на предприятии**

#### **3.1 Мероприятия по снижению кредиторской задолженности**

Деятельность и результаты финансовой деятельности предприятий нефтяной и газовой отрасли зависят от множества факторов, включая изменение цен на нефть, конъюнктуру рынка, макроэкономику и внутреннюю экономическую политику государства, прежде всего налоговую, волатильность национальной валюты и курса доллара, инфляция, развитие технологий, экологические аспекты, динамику рынка труда и другие факторы.

Решения органов управления таких компаний, связанные со стратегией и текущей производственно-хозяйственной деятельностью, должны готовиться с учетом всей доступной информации, относящейся к возможным сценариям развития и всех разумно предсказуемых вариантов изменений и предположений, используемых при таком планировании.

#### **3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий и совершенствование управления кредиторской задолженностью**

Разработка системы управления рисками в ПАО «НГК «Славнефть» направлена на достижение максимальной экономической эффективности деятельности компании.

Экономический эффект – это результат внедрения системы мероприятий и предложений, обеспечивающих сбережение трудовых, материальных и денежных ресурсов, увеличение объема реализации продукции и получение прибыли.

Экономическая эффективность – это отношение экономического эффекта к затратам. Это категория, выражающая соответствие результатов и затрат целям, поставленным перед организацией [45].

В качестве основных показателей экономической эффективности деятельности предприятия, как правило, используются: выручка от реализации товаров, доход предприятия, ожидаемая прибыль и ее производные величины (рентабельность, окупаемость и т.д.).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В приведенной работе проводились исследования на основании общепринятых научных методов анализа кредиторской задолженности, финансового состояния предприятия, экономико-математических расчетов и пр.

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

Управление кредиторской задолженностью, как составная часть финансовой стратегии предприятия, должно обеспечить на предприятии оптимальное соотношение собственных и заемных средств. Стратегический подход к управлению кредиторской задолженностью характеризуется тем, что у предприятия должна быть четкая политика, связанная с привлечением и использованием заемного капитала, это неизбежно будет выстраивать необходимые с кредиторами отношения для обеспечения рентабельности предприятия и его конкурентной устойчивости.

Первая глава содержит теоретические аспекты анализа и управления кредиторской задолженностью. Рассмотрены теоретические основы анализа и управления кредиторской задолженностью предприятия, а также отражены сущность и значение кредиторской задолженности для предприятия, обоснована необходимость контроля за соотношением собственных и заемных средств.

Во второй главе работы представлена экономическая характеристика объекта исследования, проанализированы финансовые показатели предприятия, а также проведен анализ общего состояния и эффективности управления кредиторской задолженностью. Не смотря на то, что Компания платежеспособна за исследуемый период, все коэффициенты ликвидности снизились. Это свидетельствует о незначительном спаде финансовой активности компании.

На основании проведенного анализа хозяйственной и финансовой деятельности, можно сделать вывод, что ПАО «НГК «Славнефть» в состоянии погашать текущие задолженности за счет имеющихся текущих активов, однако, для дальнейшего успешного развития предприятия необходимо повышать показатели рентабельности, соответственно, увеличивать чистую прибыль предприятия. В качестве негативных факторов развития компании можно выделить то, что на предприятии период оборачиваемости дебиторской задолженности равен 701 день, т.е. более полутора лет, а период оборачиваемости кредиторской задолженности 275 дней, но стоит отметить, что продолжительность оборота кредиторской снижается за исследуемый период.

Третья глава включает в себя мероприятия по выявлению оптимального соотношения собственного и заемного капитала в целях эффективного управления кредиторской задолженностью.

Для достижения поставленной цели предлагается совершенствование в компании системы управления рисками. Управление рисками должно быть включено в общую систему стратегического управления организацией. В условиях жесткой конкуренции совершенствование руководителем ПАО «НГК «Славнефть» системы стратегического управления рисками необходимо, для того чтобы обеспечить долгосрочное развитие предприятия.

Предложенная модель соотношения оборотного капитала показала, что с целью управления кредиторской задолженностью предприятию необходимо увеличить размер кредиторской задолженности на сумму 8866211 тыс. руб. Это необходимо, чтобы предприятие эффективно использовало краткосрочные заемные средства. Оборотные средства играют важную роль в нормальном функционировании предприятия. Правильно определенная оптимальная потребность в оборотных средствах позволяет предприятию с минимальными издержками получать прибыль, запланированную при данном объеме производства. Недостаток оборотных средств отрицательно влияет на финансовое состояние предприятия, обуславливает перебои в производственном процессе, сокращение объемов производства и прибыли.

В ходе оценки средневзвешенной стоимости капитала было выявлено оптимальное для предприятия соотношение собственного и заемного капитала – 50 % собственного на 50 % заемного. Если предприятие и далее будет увеличивать заемный капитал, то эффективность работы предприятия замедлится.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Алексеева, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А. И. Алексеева. – М.: КноРус, 2016. – 706 с.
- 2 Арзуманова, Л. Л. Правовое регулирование бухгалтерского учета: учебник / Л.Л. Арзуманова. – М.: Инфра-М: Норма, 2016. – 320 с.
- 3 Астрицкий, Д. Экономический анализ финансового положения предприятия / Д. Астрицкий, В. Наноян // Экономист. – 2012. – № 12, с. 55.
- 4 Бердникова, Л. Ф. Сущность и структура дебиторской и кредиторской задолженностей / Л. Ф. Бердникова, В. В. Одарич // Молодой ученый. – 2016. – № 9-2 (113). – С. 5-8.
- 5 Бойко, Г. А. Новые формы и методы управления оборотными средствами предприятия / А. Г. Бойко // Новые технологии в управлении. – Ярославль: Ярославский государственный университет, 2017. – № 2. – С. 31-36.
- 6 Ботвич, А. В. Дебиторская и кредиторская задолженность предприятий: анализ и управление / А. В. Ботвич, Н. М. Бутакова, А. В. Забурская, А. В. Пабст // Научные итоги года: достижения, проекты, гипотезы. – 2014. – № 4. – С. 128-136.
- 7 Брусов, П. Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: учебное пособие / П. Н. Брусов, Т. В. Филатова. – М.: КНОРУС, 2012. – 226 с.
- 8 Волошин, Д. А. Анализ устойчивости развития компании как необходимое условие инвестиционной привлекательности / Д. А. Волошин, М. В. Галушкина, В. С. Досиков // Проблемы теории и практики управления. – М.: ООО «Международная Медиа Группа», 2018. – № 2. – С. 118-126.
- 9 Гинзбург, М. Ю. Финансовый менеджмент на предприятиях нефтяной и газовой промышленности: учеб. пособие / М. Ю. Гинзбург, Л. Н. Краснова, Р. Р. Садыкова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 287 с.

- 10 Годовая бухгалтерская (финансовая отчетность) [Электронный ресурс]: на 31.12.2020 // нефтегазовая компания «Славнефть». – Режим доступа <http://www.slavneft.ru/> .
- 11 Годовой отчет [Электронный ресурс]: 2019 год // нефтегазовая компания «Роснефть». – Режим доступа: <https://www.rosneft.ru> .
- 12 Годовой отчет [Электронный ресурс]: 2019 год // нефтегазовая компания «Славнефть». – Режим доступа <http://www.slavneft.ru/> .
- 13 Голубев, А. А. Финансовый менеджмент: учебное пособие. – СПб.: СПб НИУ ИТМО, 2013. – 130 с.
- 14 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: № 14-ФЗ от 26.01.1996 (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.04.2020) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .
- 15 Дасковский, В. Б. Методы и система оценки инвестиционных проектов / В. Б. Дасковский, В. Б. Киселев // Экономист. – М.: Национальный институт экономики (НИЭж), 2019. – № 9. – С. 46-66.
- 16 Запорожцева, Л. А. Разработка стратегии обеспечения финансовой безопасности предприятия / Л. А. Запорожцева, М. Е. Рябых // «Фундаментальные исследования». – 2013. – № 11 – С. 1637-1642.
- 17 Захарченко, В. Кредиторская задолженность – инструмент в конкурентной борьбе / В. Захарченко // Финансовый директор. – 2012. – № 7.
- 18 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2008. – 424 с.
- 19 Козаченко, А. В. Экономическая безопасность предприятия: сущность и механизм обеспечения: учеб. пос. / А. В. Козаченко. – М., 2015. – С. 58.
- 20 Королева, О. Л. Примеры управления дебиторской и кредиторской задолженностью / О. Л. Королева // Экономика. – 2017. – № 2. – С. 6-8.
- 21 Крейнина, М. Н. Финансовый менеджмент / М. Н. Крейнина. – М.: Дело и сервис, 2015. – 303 с.

22 Кулик, О. М. Некоторые аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностями российских предприятий / О. М. Кулик // Финансовые исследования. – 2013. – № 19. – С. 31-35.

23 Курищев, Р. В. Особенности управления дебиторской и кредиторской задолженностью / Р. В. Курищев // Economics. – 2021. – № 1 (48). – С. 45-47.

24 Лебедев, К. Понятие, состав и правовой режим кредиторской задолженности [Электронный ресурс] / К. Лебедев // Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://www.garant.ru> .

25 Миннибаева, К. А. Стратегии укрепления финансовой устойчивости коммерческих организаций / К. А. Миннибаева, Г. Ф. Миннибаева // Молодой ученый. – 2015. – № 11.1 (91.1). – С. 98-100.

26 Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] / Министерство финансов. – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/> .

27 Моисеева, Е. Г. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Е. Г. Моисеева. – Саратов: Вузовское образование, 2017. – 559 с.

28 Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]: от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .

29 Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) [Электронный ресурс]: от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .

30 Неизвестный, В. Дебиторская задолженность. Грамотный контроль, планирование и управление / В. Неизвестный // Финансовая газета. – 2012. – №38.

31 Нефть-газ-ископаемые.РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.sites.google.com/site/neftgasiskopaemie/> .

32 Никоноров, Ю. В. Управление на производстве / Ю. В. Никоноров // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – № 3.

33 Новодворский, В. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. для студентов / под ред. В.Д. Новодворского. – 2-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2010. – 608 с.

34 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .

35 Осадчая, М. В. Анализ кредиторской задолженности / М. В. Осадчая // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 6-2. – С. 80-83.

36 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .

37 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .

38 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .

39 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .

40 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .

41 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 09.11.2017) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> .

42 Омарова, Н. К. Способность предприятий управлять кредиторской задолженностью // Символ науки: международный научный журнал. – 2021. – № 3. – С. 81-83.

43 Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. – <http://www.pravo.gov.ru> .

44 Павленко, Т.Н. Примеры эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженностью / Т.Н. Павленко // Зарплата. – 2016. – № 6. – С. 7.

45 Павлова, Ю. А. Методы управления оборотным капиталом промышленного предприятия / Ю. А. Павлова // Приоритетные направления развития образования и науки : материалы IV Междунар. науч.–практ. конф. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2017. – С. 287-288.

46 Павлова, Ю. А. Формирование системы показателей состояния оборотных средств / Ю. А. Павлова, О. А. Каткова, Т. А. Мансурова // Современные проблемы экономической теории и практики: межвуз. сб. науч. тр. — Уфа: Изд-во УНТУ, 2015. – №. 7. – С. 162-167.

47 ПАО «НГК «Славнефть» основная информация [Электронный ресурс] // ПАО «НГК «Славнефть». – Режим доступа: <http://www.slavneft.ru/> .

48 Политика ПАО «НГК «Славнефть» «Система управления рисками и внутреннего контроля [Электронный ресурс] // ПАО «НГК «Славнефть». – Режим доступа: <http://www.slavneft.ru/> .

49 Россия в цифрах. 2020: крат. стат. сб. / Росстат. – М., 2020. – 550 с.

50 Ряховский, Д. И. Эффективность деятельности предприятий: монография / Д. И. Ряховский. – М.: ИЭАУ, 2015. – 172 с.

- 51 Сироткин, С. А. Финансовый менеджмент на предприятии / С. А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – М.: Юнити-Дана, 2009.
- 52 Тренев, Н. Н. Управление финансами: учеб. пос. / Н. Н. Тренев. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 113 с.
- 53 Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс] / ФНС России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> .
- 54 Федеральная служба государственной статистики: Российская Федерация [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики. – Режим доступа: <http://www.gks.ru> .
- 55 Шапранова, Н. Е. Как нормировать оборотные активы компании / Н. Е. Шапранова // Финансовый директор. – 2016. – №2.
- 56 Шарыпова, Н.А. Нормирование оборотных активов компании / Н. А. Шарыпова, Н. В. Шаранова // Финансовый Директор. – 2016.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ А**

### **Бухгалтерский баланс ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год**

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год, тыс.  
руб. [10]

## **ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

**Отчет о движении денежных средств ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год**

Рисунок Б.1 – Отчет о движении денежных средств ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год, тыс. руб. [10]

### **Продолжение приложения Б**

Рисунок Б.2 – Отчет о движении денежных средств ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год, тыс. руб.

### **Окончание приложения Б**

Рисунок Б.3 – Отчет о движении денежных средств ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год, тыс. руб.



## **ПРИЛОЖЕНИЕ В**

### **Наличие и движение кредиторской задолженности ПАО «НГК «Славнефть» за 2020 год**

Рисунок В.1 – Наличие и движение кредиторской задолженности ПАО «НГК  
«Славнефть» за 2020 год, тыс. руб. [10]

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

### Горизонтальный анализ баланса ПАО «НГК «Славнефть» за период 2018-2020 гг.

Таблица Г.1 – Изменение показателей бухгалтерского баланса ПАО «НГК «Славнефть» за период 2018-2020 гг. в абсолютных и относительных величинах тыс. руб.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ Д**

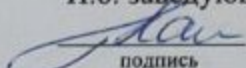
### **Кредиторская задолженность ПАО «НГК «Славнефть» за период 2018-2020 гг.**

Таблица Д.1 – Кредиторская задолженность ПАО «НГК «Славнефть» за период 2018-2020 гг.

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт управления бизнес-процессами  
кафедра «Бизнес-информатика и моделирование бизнес-процессов»

УТВЕРЖДАЮ

И.о. заведующего кафедрой

 Е. В. Кашина  
подпись

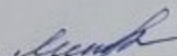
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

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

**Управление кредиторской задолженностью нефтегазового предприятия  
(на примере ПАО «НГК «Славнефть»)**

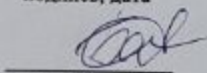
Руководитель

  
подпись, дата

ст. преподаватель

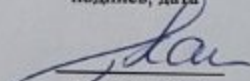
В. А. Литвинцева

Выпускник

  
подпись, дата

В. О. Бахирева

Консультант

  
подпись, дата

Е. В. Кашина

Нормоконтролер

  
подпись, дата

К. А. Мухина

Красноярск 2021