

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко
«__» _____ 2021 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Оценка и анализ хозяйственных рисков на примере нефтегазодобывающей
компании

38.04.01 «Экономика»

Направленность 38.04.01.07 «Корпоративный учет и финансово
инвестиционный анализ»

| | | | |
|--------------|---------------|----------------------------------|-----------------------|
| Руководитель | _____ | <u>канд. экон. наук, доцент</u> | <u>Т.В. Кожинова</u> |
| | Подпись, дата | | |
| Выпускник | _____ | <u>Марк Вячеславович Суворов</u> | |
| | Подпись, дата | | |
| | | <u>Начальник отдела оплаты</u> | |
| | | <u>труда</u> | <u>Е.В. Солдатова</u> |
| Рецензент | _____ | <u>ООО «РН-Ванкор»</u> | |
| | Подпись, дата | | |

Красноярск 2024

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-------|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 1. Сущность и понятие рисков, как экономической категории | 7 |
| 1.1 Эволюция понятия риска и классификации рисков хозяйственной деятельности | 7 |
| 1.2 Особенности оценки рисков на нефтегазодобывающих предприятиях.. | 14 |
| 2. Анализ существующих подходов к оценке и управлению рисками, разработка собственной методики..... | 22 |
| 2.1 Обзор методов оценки рисков хозяйственной деятельности..... | 22 |
| 2.2 Анализ методов оценки предпринимательских рисков | 28 |
| 2.3 Обзор способов управления рисками..... | 38 |
| 2.4. Формирование методики оценки и управления рисками для предприятий нефтегазодобывающей отрасли..... | 46 |
| 3. Апробация методики оценки и управления рисками на примере ПАО НГК «Славнефть»..... | 50 |
| 3.1 Анализ текущего состояния компании и рисков | 50 |
| 3.2 Апробация разработанной методики и оценка изменений на финансовой отчётности компании | 59 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 68 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ | 71 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ А-В | 78-82 |

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире любой субъект, будь то индивид или организация, сталкивается и обязан действовать в ситуациях с тем или иным уровнем неопределенности. Данные ситуации заставляют субъект оценивать, просчитывать и принимать решения с определенной долей вероятности возникновения тех или иных факторов, которые в свою очередь могут повлиять на окончательное решение субъекта. Данные обстоятельства предрасполагают субъект идти на риск.

Организация ведет экономическую деятельность, которую можно определить, как процесс воспроизводства материальных и духовных богатств, включающий производство, распределение, обмен и потребление. Соответственно, при ведении экономической деятельности организация так же сталкивается с ситуациями неопределенности и вынуждена использовать такой инструмент как риск.

Управление хозяйственным риском является одним из приоритетных направлений управления экономическим субъектом, который в ходе своих производственной, финансовой и инвестиционной деятельности постоянно сталкивается с неопределенными и сложными ситуациями. В то же время, в случае отказа организации от действий в направлении оценки и управлению рисками при формировании финансовой, маркетинговой, ценовой, операционной политик организации возможно приведение организации к кризисному состоянию и, как следствие, к банкротству

В данной работе будет проведен анализ понятия «риск экономической деятельности» на основе определений разных современных авторов, также будет составлена система для диагностики рисков экономической деятельности предприятия и будет произведена ее апробация на примере нефтегазовой компании ПАО «Славнефть».

В результате изменений геополитической обстановки и надвигающегося, в каком-то смысле, энергетического кризиса мир становится все более

непредсказуемым. Все это ведет к определённым изменениям и как на политической арене, так и в экономической сфере, а через нее – в жизни каждой организации и индивида.

Все это также отражается на нефтегазодобывающих компаниях. Разумеется, в такой обстановке происходит изменение состава наиболее вероятных и значимых рисков для организации. В такой ситуации как никогда важны осмотрительность и правильно принятые решения с учетом внешней и внутренней сред организации. Это является отличным подтверждением актуальности выбранной нами темы.

Цель работы – разработка методики анализа и оценки рисков для нефтегазодобывающих предприятий и ее апробация на примере ПАО НГК «Славнефть».

Задачи:

- 1) Провести анализ существующих подходов к определению понятия «риск».
- 2) Провести анализ методик и методов, которые используют при анализе и оценке хозяйственных рисков
- 3) Определить специфические риски нефтегазодобывающей отрасли и установить особенности их оценки.
- 4) Проанализировать риски нефтегазодобывающей компании, а именно ПАО НГК «Славнефть»
- 5) Разработать методику оценки рисков нефтегазодобывающих предприятий
- 6) Апробировать методику на примере действующего предприятия отрасли, а именно ПАО НГК «Славнефть»
- 7) Сформировать выводы по проделанной работе

Объектом исследования является система анализа и оценки рисков предприятия нефтегазодобывающей отрасли.

Предмет – хозяйственные риски ПАО НГК «Славнефть».

Информационную основу исследования составляют монографии, публикации в открытой печати, статистические сборники, Интернет-ресурсы, законодательные и нормативные акты РФ, специальная литература, материалы периодических изданий по рассматриваемой проблеме и другие материалы.

Методологии и методы исследования. Проведение исследования осуществлялось путём применения классических общенаучных методов анализа, синтеза, дедукции, индукции, сравнения; методов экономического и статистического анализа.

Теоретическая значимость исследования заключается в приращении знаний о работе организации нефтегазодобывающей отрасли с рисками, с которыми они сталкиваются в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Практическая значимость состоит в разработке рекомендаций по возможным вариантам действий организации при работе с определенными группами рисков.

Структура работы. Данная диссертационная работа состоит из введения, трех глав основного текста, заключения, списка использованных источников. Во *введении* обоснована актуальность темы исследования, охарактеризована степень изученности проблемы, определены цели и задачи, раскрыты научная новизна и тема исследования, теоретическая и практическая значимость работы.

Научная новизна. Научная новизна диссертационной работы выражается в создании авторской методики по оценке и управлению хозяйственными рисками компаний нефтегазодобывающей отрасли. Методика апробирована на действующем предприятии, что позволяет оценить возможные изменения, которые повлияют на хозяйственную деятельность компании.

В первой главе рассмотрены суть понятия риска, эволюция и развитие его понимания как фактора деятельности организации. Приведены несколько классификаций хозяйственных рисков для последующего формирования авторской. Далее разобраны особенности рисков организации нефтегазодобывающей отрасли.

Во второй главе проведена работа по анализу доступных методов оценки рисков различных видов деятельности организации: рассмотрены методы по оценке и управлению рисками хозяйственной деятельности, экономической деятельности; рассмотрены методы оценки бухгалтерских рисков. Далее, исходя из проведенного исследования, сформирована собственная методика по оценке и анализу рисков нефтегазодобывающих предприятий.

В третьей главе произведена апробация методики. Проведен анализ текущего состояния компании и отрасли в целом. После проведен анализ рисков, с которыми сталкивается компания в ходе ведения своей деятельности. В итоге главы предложены ряд мер по работе с рисками на основе выделенных методик и оценены изменения в отчетности компании.

В заключении сформулированы выводы исследования, обобщены основные научные результаты, определены перспективные направления дальнейшей работы.

Публикации результатов исследования. По результатам проведенного исследования автором были опубликованы следующие научные статьи в журналы:

Суворов, М. В. Изменение состава приоритетных для контроля рисков нефтегазодобывающей отрасли в ситуации нестабильной геополитической обстановки / М.В. Суворов // СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ X МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНОПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ «Актуальные проблемы общества, экономики и права в контексте глобальных вызовов». – 2022– С. 169–175.

Суворов, М.В. Апробация методологии оценки и управления рисками нефтегазодобывающей компании / М.В.Суворов, Кожина Т.В. // «Экономика и предпринимательство». – №9 – 2024. – (в печати)

1. Сущность и понятие рисков, как экономической категории

1.1 Эволюция понятия риска и классификации рисков хозяйственной деятельности

В современном мире понятие «риск» зачастую используется и в обычной жизни индивидов. История этого понятия довольно длинная и оно претерпевало немало изменений на своем пути. С развитием гуманитарных наук началось и становление понятия в литературе и науке. В дальнейшем, развитием других наук, в том числе и экономических, появилась необходимость в усовершенствовании и уточнении определения. В разных трудах использовались разные трактовки понятия исходя из подходящего им значения.

Для анализа понятия «риск экономической деятельности» нами будут использоваться несколько определений разных авторов из разных источников. Подобный анализ был проведен Ерофеевой С.С. в ее работе «Понятие «Риск» в экономической деятельности» [19]. В работе будут использованы собранными ею данными для формирования необходимой базы для будущего анализа рисков предприятия. Определения с их авторами приведены в таблице 1.

Можно определить ряд характеристик присущих большему количеству приведённых определений:

- 1) риск можно определить только при реализации определённого решения, которое субъект выбирает из комплекса возможных;
- 2) выбор данного решения обусловлен желанием прийти к максимально благоприятному исходу;
- 3) отсутствует полная уверенность в том, что ситуация разрешится именно необходимым субъекту исходом.

Расширение понятия до «риск хозяйственной деятельности» или «хозяйственный риск» требует и расширения определения. Отличным примером является определение, данное в работе Н. А. Рыхтиковой - «объективно существующая вероятность наступления неблагоприятных обстоятельств в

процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации, вызванная воздействием факторов внешней и внутренней среды» [54].

Таблица 1 - Примеры определения «риск» из разных источников.

| Автор | Определение риска |
|-----------------------------------|---|
| С. И. Ожегов[47] | «...возможность опасности, неудачи; действие наудачу в надежде на счастливый исход» |
| Т. Ф. Ефремова[20] | «...возможная опасность; действие наудачу в надежде на счастливый исход дела; возможный убыток или неудачу в каком-либо деле» |
| Е. Н. Станиславчик[60] | «... неопределенность, изменчивость доходов, отдачи на вложенный капитал» |
| Г. Ю. Силкина[57] | «...предпринимательский риск – это неопределенность (неоднозначность) экономических результатов предпринимателя в будущем, обусловленная неопределенностью (неоднозначностью) этого будущего» |
| М. В. Грачева С. Ю. Ляпина[14] | «...возможность возникновения неблагоприятной ситуации или неудачного исхода деятельности предприятия, что проявляется в недостижении (неполном достижении) поставленных целей и задач» |
| И. Т. Балабанов[5] | «...возможную опасность потерь, вытекающую из специфики тех или иных явлений природы и видов деятельности человеческого общества» |
| В. В. Глущенко | «...возможность положительного (шанс) или отрицательного (ущерб, убыток) отклонения в процессе деятельности от ожидаемых или плановых значений» |

В данном определении отражена главная причина экономического риска - неопределённость, которая может возникать, в процессе хозяйственной и

управленческой деятельности экономического субъекта, разработки и реализации стратегии организации и, запущенных ею, бизнес-процессами. Возникает данная неопределенность вследствие неполного или неправильного учета всех возможных воздействий внешней или внутренней среды организации. Возникшая неопределенность может привести к неблагоприятному исходу. Это так же отражено в определении Рыхтиковой. Исходя из наличия неоспоримых преимуществ данного определения, оно и будет использовано нами в данной работе.

Необходимо обратить внимание на временной аспект риска и неопределенности, а именно:

1) управленческие решения принимаются с учетом возможных будущих факторов, которые могут появиться с учетом существующих внешней и внутренней сред организации;

2) решения, которые влияют на будущее, принимаются сейчас с учетом событий, которые возможно произойдут в будущем;

3) прогноз возможных событий, которые могут в будущем повлиять на принятые организацией решения, делается на основе прошлых событий, их анализа, статистики, экспертного мнения и иных данных позволяющих спрогнозировать состояние факторов.

Существует несколько подходов к определению риска связанного с экономической деятельностью предприятия организации.

При первом подходе авторы делают упор на причинах возникновения экономического риска, т. е. связывают его с неопределенностью осуществления бизнес-процессов организации. К данному подходу можно отнести определения Е. Н. Станиславчика и Г. Ю. Силкиной [57]. При использовании этого подхода требуется понятие неопределенности. Например, Смирнова К.А. [59] дает следующее определение «неполное или неточное представление о значениях различных параметров в будущем, порождаемое различными причинами и прежде всего неполнотой или неточностью информации об условиях реализации решения, в том числе затратах и результатах».

В рамках второго подхода экономисты при определении риска акцентируют внимание на последствиях его проявления. При данном подходе выделяют следующие понятия:

1. опасность – это вероятность возникновения неблагоприятных событий, угрожающих тем или иным аспектам экономической деятельности организации;
2. возможность – это вероятность возникновения благоприятных или неблагоприятных событий в экономической деятельности организации;
3. возможность отклонения от цели (плановых, прогнозных, нормативных значений).

По логике последователей данного подхода, чем больше отклонение от цели, тем больше риск экономической деятельности. Это мнение является обоснованным и логичным, ведь в некоторых ситуациях, когда достижение цели до фактического уровня диктует будущее развитие предприятия, риск неудачи будущей деятельности становится тем больше, чем больше отклонение от плановой установки цели. Например - привлечение дополнительного финансирования. К данному подходу можно отнести определения М. В. Грачевой, С. Ю. Ляпиной, И. Т. Балабанова, В. В. Глущенко.

В рамках третьего подхода риск определяется как причинами, так и последствиями его проявления в экономической деятельности организации. Последствия риска могут представлять собой отрицательный результат и отклонение от намеченной планом цели.

В заключение можно сказать, что хозяйственный риск является постоянным спутником деятельности предприятия. Он находится в зависимости от принимаемых управленческих решений, имеющейся информации, качества анализа данных и других факторов. Полностью устранить риск невозможно, но результатом работы можно считать максимально, насколько это возможно и обосновано, сниженный его уровень. Это требует учета, анализа, планирования и прогнозирования, и от качества выполненных действий и обоснованности принятых решений будет зависеть будущий жизненный цикл предприятия.

Отметим, что наиболее подходящим определением при рассмотрении в контексте деятельности организации является «хозяйственный риск». На его основе будет возможно разработать практико-ориентированную систему для идентификации, и диагностики рисков предприятия. В данной работе нами будет использован третий подход в плане определения рисков, потому что по нашему мнению, при использовании данного подхода возможно наиболее полно отразить все виды хозяйственных рисков, с которыми сталкивается организация в процессе своей деятельности. Далее, с определенными понятиями нам будет доступна возможность начать разработку систем диагностики экономических рисков.

Далее рассмотрим несколько предложенных классификаций авторов по рассматриваемой нами теме.

В работе А.А. Аюшиева была разработана классификация рисков И.Т. Балабанова и Т. Тимофеева (Рис. 1)[1], представленная для изучения. Эта классификация обширна и может показаться сложной для применения при первом знакомстве.

Следующим рассмотренным типом классификации является метод, примененный в исследовании Н.С. Моисеевой и Т.В. Кожиневой[43]. В данном исследовании была разработана собственная классификация хозяйственных рисков предприятия, основанная на представленных данных (см. Рис. 2), которая является более удобной, чем классификация, изображенная на Рис. 1.

Необходимо осознавать, что риск несет в себе не только угрозу потерь, но и возможность дополнительного дохода. Один из примеров - валютный риск. Если базовая валюта ослабевает, это может привести к дополнительным затратам при расчетах с иностранными партнерами. Но в противном случае, возникает возможность получения дополнительной прибыли.

Также необходимо классифицировать риски на контролируемые и неконтролируемые. Если компания не способна управлять уровнем риска из-за его происхождения, то он считается неконтролируемым, и наоборот.

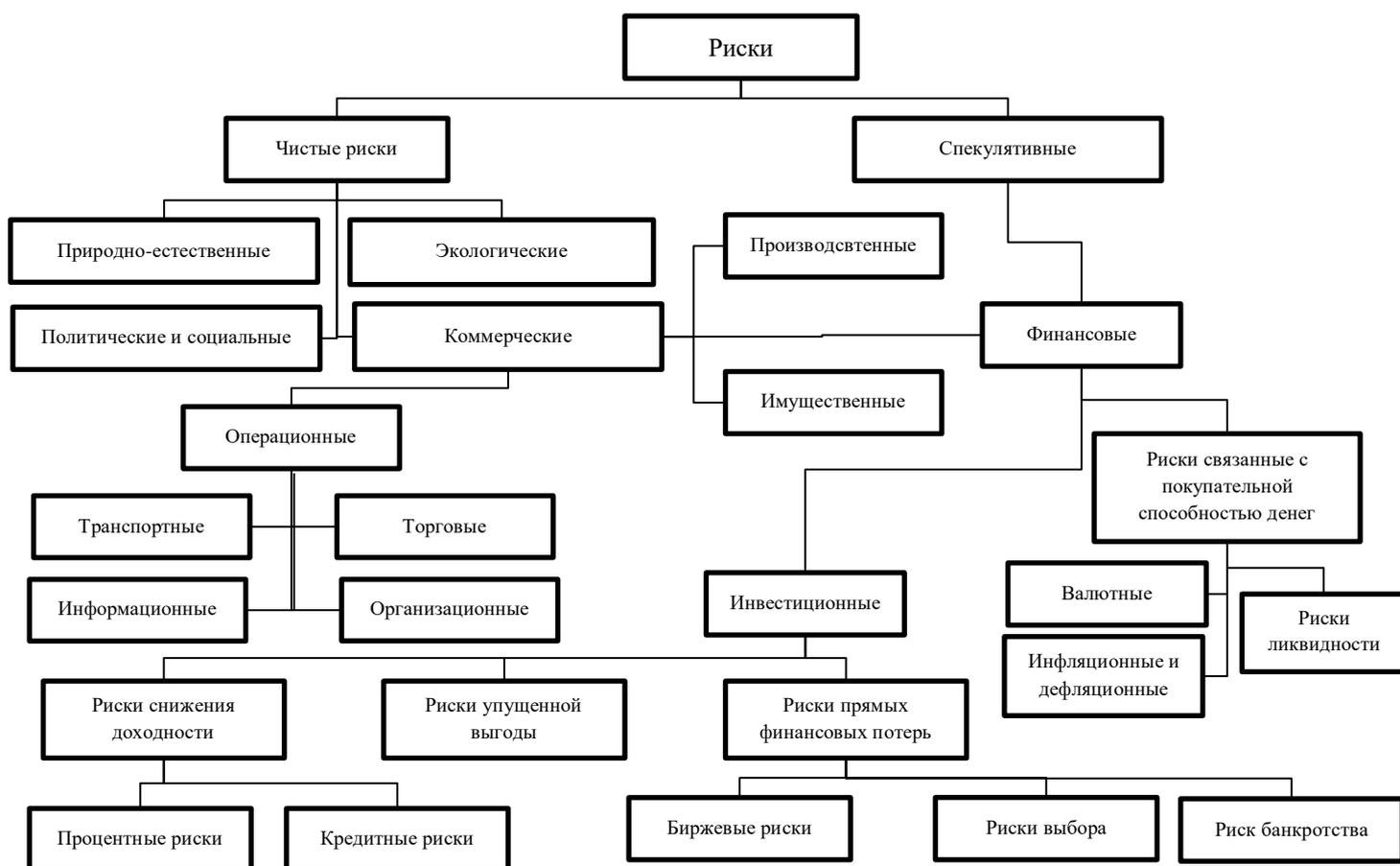


Рисунок 1 – Классификация рисков И.Т. Балабанова и Т. Тимофеева

Примеры неуправляемых рисков включают в себя политические, экологические, и социальные аспекты. Новые законы о добыче нефти и газа, наводнения или протесты против использования углеводородного топлива в развитых странах не могут быть контролируемы нефтедобывающими компаниями напрямую, что делает эти риски неуправляемыми.

Помимо распределения рисков на управляемые и неуправляемые, предполагается, что риски могут быть классифицированы на три уровня контроля: высокий, средний и низкий.

Распределение и классификация рисков таким образом необходимо для определения итогов анализа. В случае, если риск признается неуправляемым, использование инструментов по снижению и управлению риском теряет свою целесообразность, однако важно провести прогнозирование и анализ возможных последствий возникновения риска для организации. Последующий анализ

поможет минимизировать и оперативно устранить отрицательные последствия сложившейся ситуации.

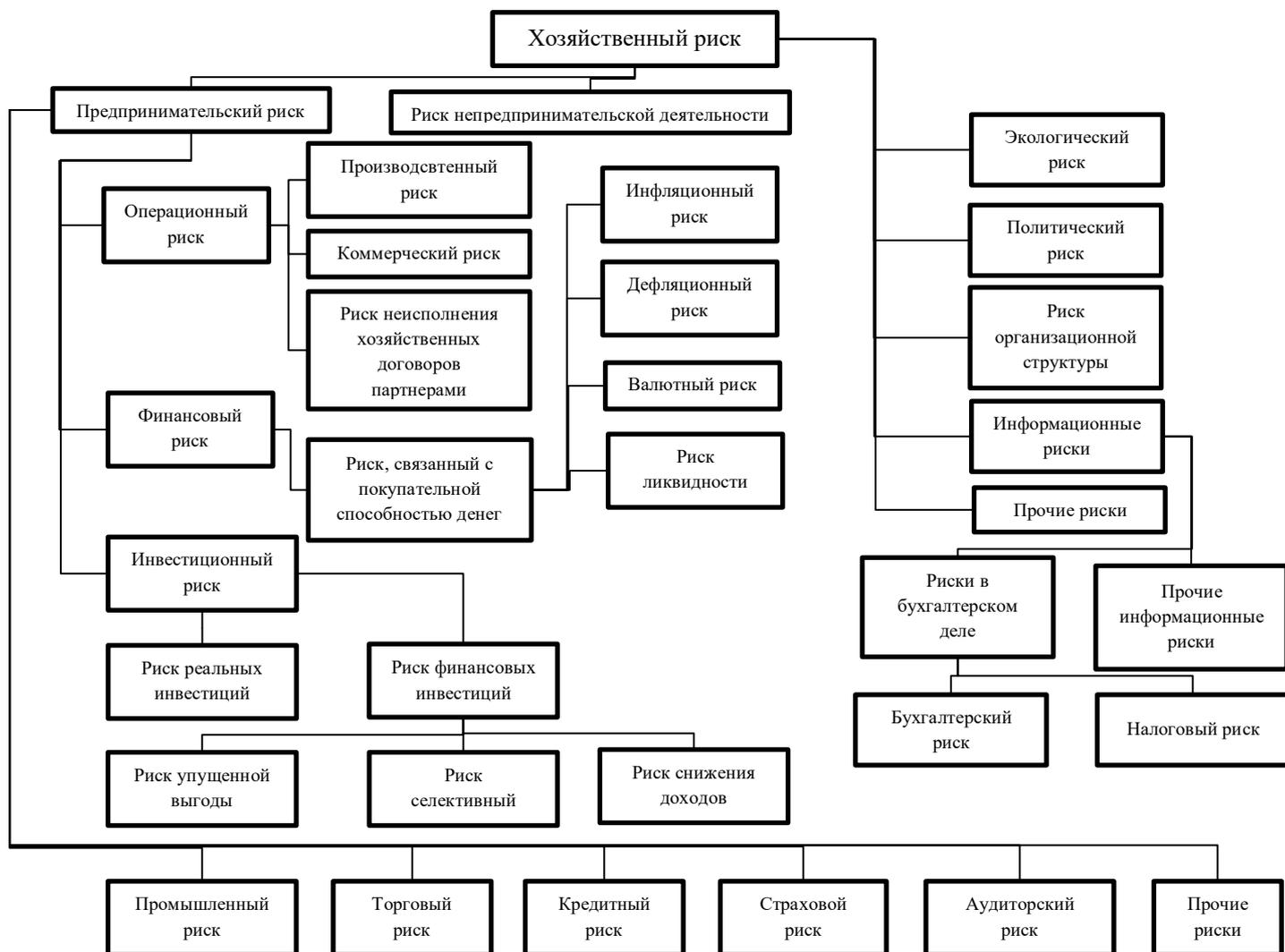


Рисунок 2 – Классификация хозяйственных рисков Н.С. Моисеевой и Т.В. Кожиновой

В случае если риск можно определить как управляемый и присвоить ему степень управления, то дальнейшими действиями будет являться применение методов по контролю, снижению или устранению риска, если это возможно. Дальнейшая политика при работе с рисками направлена на максимизацию выгоды получаемой от использования тех или иных методов по работе с рисками. Далее каждый риск рассматривают индивидуально, происходит

постоянный мониторинг и контроль, который позволят проводить оперативное реагирование на изменения в факторах влияющих на те или иные риски.

Постоянное наблюдение и контроль опасных факторов и явлений является залогом успешной политики по работе с рисками организации, ведь большая часть необходимых действий являются пассивными, но требует постоянной стабильной работы систем контроля рисков и оперативного реагирования по изменениям и появлению опасных факторов.

Рассмотренные классификации авторов станут основой для создания авторской. Ее создание обусловлено тем, что классификация И.Т. Балабанова и Т. Тимофеева не подходит по принятому нами определению, а классификация рисков Н.С. Моисеевой и Т.В. Кожиновой является крайне перегруженной, что затруднит дальнейший синтез с количественным анализом.

Таким образом, мы провели исследование понятия хозяйственный риск и рассмотрели ряд предложенных разными авторами классификаций. Это позволит нам сформировать метод качественного анализа на примере предложенных, который войдет в состав будущей методики.

1.2 Особенности оценки рисков на нефтегазодобывающих предприятиях

Работа нефтегазодобывающих предприятий, как и любого другого специализированного предприятия имеет ряд особенностей, в том числе те, которые оказывают влияние на процесс оценки рисков. Современное нефтегазодобывающее предприятие можно охарактеризовать как сложную сеть взаимосвязанных процессов, растянутых во времени. Производство отличается длительным сроком (от геолога разведки до транспортировки нефти и газа), эшелонированием производственно-технологического процесса во времени (поиски и разведка, разработка и обустройство, добыча нефти, газа), постоянными смещениями временных сроков и запаздываниями, объемом и разнообразием необходимых средств материально-технических ресурсов, а

также другими не менее значимыми факторами. Все это влияет на производственный процесс, и более того имеет вероятностный характер изменений, что сопряжено с рисками. К особенностям, важным при оценке риска функционирования нефтегазодобывающих предприятий можно отнести следующие тезисы, представленные в таблице 2.

Таблица 2 - Характеристики оценки рисков в нефтегазодобывающих компаниях

| Особенность | Пояснение |
|---|--|
| Удаленность | Место наблюдения и управления процессом нефтегазодобычи располагается удаленно от непосредственного предмета труда и предмета труда и подземной части эксплуатационного оборудования |
| Территориальная закреплённость и обособленность | Скважины нефтегазодобычи закреплены территориально, обособлены и являются отдельным объектом учета |
| Обслуживание | Каждый объект добычи требует полноценного комплексного обслуживания начиная от процесса разведки, заканчивая консервированием и рекультивацией земель |
| Нестабильные техникоэкономические показатели | Показатели разработки и добычи каждого отдельного объекта зависит от природных условий и местоположения. Также экономический эффект от добычи зависит от качества добываемой нефти |
| Динамичность природных факторов | Природные факторы изменяются во времени, что несет дополнительные риски как при работе оборудования, так и при работе с вахтовым персоналом и его перемещением |
| Изменчивость воспроизводственной структуры капитальных вложений | В процессе разработки положительный экономический эффект изменяется как в зависимости от стадии разработки, так и в рамках одного этапа |
| Длительность | Процесс разработки и добычи является достаточно длительным процессом |

При таком разнообразии влияющих факторов на производственный процесс оценка рисков является одним из приоритетных направлений работы на любом этапе производства. Методы оценки каждой категории рисков нефтегазодобывающего предприятия, будь то геологические, производственно-

технологические или экологические, отличаются друг от друга в каждом случае и в зависимости от этапа функционирования месторождения. В настоящее время существуют следующие экономико-статистические методы математической оценки рисков нефтегазодобывающих предприятий:

- анализ влияния отдельных факторов (анализ чувствительности);
- анализ влияния комплекса факторов (сценарный анализ) и
- имитационное моделирование (или как подвид метод Монте Карло).

Самым стандартным методом количественной оценки рисков является анализ чувствительности. Он представляет собой выделение критически важных параметров, изменение их значений и подстановку в исследуемую модель для оценки возможных изменений при каждом уровне выделяемого параметра. Метод является крайне наглядным и показательным, но обладает недостатком, который делает его использование нецелесообразным в больших системах, а именно – оценивает изменение только одного фактора. Подобная избирательность на практике практически не возможна.

В большинстве случаев происходит изменение нескольких показателей одновременно, что требует применения более сложной системы. В таких ситуациях эффективным инструментом является сценарный анализ. При использовании этого метода выделяются ключевые факторы, оказывающие критическое влияние на итоговый результат проекта и изменяющиеся одновременно. Для выявления этих факторов проводится анализ. Далее, после выделения ряда факторов, проводится исследование их влияния на проект в различных возможных сценариях изменений. Обычно используются три типа сценариев: оптимистический, пессимистический и наиболее вероятный, но возможно использование и других вариантов. При разработке каждого сценария необходимо определить уровень изменений факторов и оценить их влияние на успешность проекта.

Имитационные методы моделирования предполагают многократное воссоздание различных вариантов работы предприятия с учетом рисков и последующий выбор оптимального решения на основе определенных критериев.

Создание единой структурной схемы с помощью имитационной модели позволяет интегрировать все виды рисков, характерных для основных производственных процессов отрасли (поиск, разведка, разработка, добыча, транспортировка). Это позволяет улучшить эффективность работы системы и повысить качество получаемых результатов. В методе имитации Монте-Карло, который представляет собой эффективный способ решения различных математических задач с использованием случайных чисел. В 1949 году была опубликована статья о данном методе, что привлекло внимание ученых и способствовало его широкому распространению - «The Monte Carlo method». Предполагается, что метод был разработан американскими математиками Дж. Нейманом и С. Улама.

В 1955-1956 годах в СССР были опубликованы первые статьи о методе Монте-Карло, хотя его теоретическая основа была известна задолго до этого. Некоторые задачи статистики даже иногда решались с использованием случайных выборок, что фактически представляло собой применение метода Монте-Карло. Однако только с развитием и широким использованием электронных вычислительных машин этот метод мог получить широкое распространение, поскольку ручное моделирование случайных величин является крайне трудоемким процессом.

Суть данного метода заключается в следующем: на основе процедур моделирование случайного явления предполагает получение случайного результата. В ходе статистического моделирования мы получаем уникальную результат исследуемого процесса, отличный от предыдущих. Совокупность результатов, полученную в ходе моделирования, представляет собой искусственный статистический материал, который может быть обработан с использованием стандартных методов математической статистики для получения необходимых параметров: вероятности события, средние значения, разбросы случайных величин и прочие математические характеристики. Этот метод позволяет решить любую задачу, однако он будет оптимальным только в том случае, если смоделировать случайные события проще, чем получить точные

значения параметров при использовании аналитических методов расчета. Если невозможно задать точные значения параметров, а только определить возможный интервал, тогда данный метод может быть применен.

Оценка возможных сценариев развития событий обычно должна быть проведена автоматически в специальной программе, созданной для управления рисками. Эти программы вычисляют абсолютные и относительные значения риска для компаний, занимающихся добычей нефти и газа. Абсолютный показатель, такой как стандартное отклонение, помогает определить уровень риска, то есть потенциальные потери. Относительный показатель, такой как коэффициент вероятности, помогает определить категорию риска.

Таблица 3 - Классификация доступных запасов нефти в зависимости от геологического изучения и уровня промышленной добычи углеводородов.

| Название | Уровень промышленного освоения |
|---------------------|---|
| А (достоверные) | запасы, подсчитанные на площади, детально разведанной и оконтуренной скважинами, давшими промышленные притоки нефти и газа |
| В (установленные) | запасы, подсчитанные на площади, промышленная нефтеносность и газоносность которой доказана при бурении скважин с благоприятными промыслово-геофизическими показателями |
| С1 (оцененные) | запасы залежей, нефтегазоносность которых установлена на основании получения промышленных притоков нефти или газа в отдельных скважинах и благоприятных промыслово-геофизических данных в ряде других скважин |
| С2 (предполагаемые) | запасы нефти и газа всех типов ловушек (структурных, стратиграфических, литологических), установленных достоверными для данной нефтегазоносной провинции методами геолого-геофизических исследований |

Следовательно, можно выделить два основных аспекта оценки рисков в деятельности предприятий нефтегазовой отрасли:

- недостаточная информативность критериев, определяющих оценку риска, может привести к невозможности учитывать изменения в проекте на протяжении всего его выполнения.

- низкая достоверность оценки обусловлена тем, что на протяжении продолжительного проекта на различных этапах могут возникать новые показатели, которые могут изменить свою важность.

Имея подобные особенности при работе с рисками, для уточнения и более точного анализа объекты классифицируют по категориям в зависимости от разведанности месторождения. Это позволяет проводить анализ учитывая факты изменяющейся ресурсоотдачи в процессе осуществления проекта. Классификация запасов нефти и газа по геологической изученности и степени промышленного освоения углеводородного сырья представлена в таблице 3.

Отдельно выделяются и классифицируются объекты, которые не имеют промышленного освоения, но имеют оценку объемов возможных ресурсов. Классификация приведена в таблице 4.

Таблица 4 - Классификация запасов нефти и газа по степени геологического изучения, но не подвергшихся промышленной разработке.

| Название | Уровень геологической изученности |
|---------------------|---|
| D1 (локализованные) | ресурсы нефти и газов возможно продуктивных пластов в выявленных и подготовленных к бурению ловушках. Форма, размеры и условия залегания предполагаемых залежей определены по результатам геолого-геофизических исследований, толщина и коллекторские свойства пластов, состав и свойства нефти и газа принимаются по аналогии с разведанными месторождениями |
| D2 (перспективные) | ресурсы нефти и газов с доказанной промышленной нефтегазоносностью в пределах крупных региональных структур. Количественная оценка прогнозных ресурсов проводится по результатам региональных геологических, геофизических, геохимических исследований и по аналогии с открытыми месторождениями в пределах оцениваемого региона |
| D3 (прогнозные) | ресурсы нефти и газа, оцениваемые в пределах крупных региональных структур, промышленная нефтегазоносность которых еще не доказана |

Имея подобные особенности при работе с рисками, для уточнения и более точного анализа объекты классифицируют по категориям в зависимости от разведанности месторождения. Это позволяет проводить анализ учитывая факты

изменяющейся ресурсоотдачи в процессе осуществления проекта. Классификация запасов нефти и газа по геологической изученности и степени промышленного освоения углеводородного сырья представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Классификация запасов нефти и газа на основе геологической изученности, не подвергшихся промышленной разработке.

| Стадия разработки месторождения | Характеристика стадии | Приоритетные для анализа риски |
|--|---|--|
| I стадия (ввод месторождения в эксплуатацию) | интенсивное бурение скважин, темп разработки непрерывно увеличивается и достигает максимального значения к концу периода | геологические и страновые риски |
| II стадия (поддержание достигнутого максимального уровня добычи нефти) | стабильный годовой отбор нефти, бурение скважин резервного фонда, регулирование режимов скважин. этап предполагает подготовку и проведение комплекса строительных работ по обустройству месторождения, применение высокотехнологичных способов и приемов достижения максимального уровня добычи углеводородного сырья, а также оптимизацию работы нефтепромыслового оборудования. | инжиниринговые, строительные, эксплуатационные риски |
| III стадия (падающая добыча нефти) | интенсивное снижение темпа разработки или резким увеличением газового фактора, прибыль инвестора сильно зависит от уровня цен на углеводородное сырье и стабильности спроса на нефть на мировом рынке | финансовые и маркетинговые риски |
| IV стадия (завершающая стадия разработки) | низкий темп разработки, высокая обводненность продукции и медленное уменьшение добычи нефти, увеличение числа аварийных ситуаций вследствие износа оборудования | финансовые, инжиниринговые, экологические риски |

Выбор методов оценки рисков зависит от предпочтений исследователей и их готовности принимать риски, учитывая особенности реализации проектов нефтегазодобычи. Поэтому выбор и применение рассматриваемых методов зависят от предпочтений лиц, принимающих решения, относительно двух

исходов: вероятности получить доход и уменьшения вероятности совершения ошибок и минимизации риска потерь из-за неправильных решений.

Проведенные исследования позволяют сделать следующие основные выводы:

- в наше время, когда среда меняется быстрее всего, особенно важно пересмотреть существующие методы оценки рисков нефтегазодобывающих компаний и учесть все аспекты оценки сырьевого потенциала этого производства;
- при выборе наиболее подходящего метода оценки риска необходимо учитывать наличие информации о текущем состоянии сырьевого потенциала, этапах жизненного цикла разрабатываемых месторождений и изменчивости внешней среды;
- при оценке рисков нефтегазодобывающей отрасли необходимо использовать несколько методов, что позволит получить более точную картину и повысить полезность проведенных исследований.

2. Анализ существующих подходов к оценке и управлению рисками, разработка собственной методики

2.1 Обзор методов оценки рисков хозяйственной деятельности

Процесс оценки рисков в бизнесе или бизнес-рисков включает в себя выявление уровня риска, в то время как методика определения уровня риска предполагает систематизацию и разработку комплексного подхода к оценке уровня риска, который может оказать влияние на ключевые показатели деятельности компании.

На данный момент существует несколько подходов, которые позволяют оценить разнообразие рисков, с которыми сталкиваются предприятия в процессе своей хозяйственной и экономической деятельности, как в численном, так и в качественном выражении.

Для достижения высокого уровня точности в оценке рисков необходимо обращать особое внимание на объем и достоверность предоставляемой информации. Критерии оценки информации, используемой для анализа рисков, должны быть определены и четко соблюдаться.

- полнота;
- объективность;
- однозначность;
- актуальность информации (точность данных и удаленность от оригинала).
- релевантность;
- актуальность;
- стоимость.

Уровень риска оценивается на основе качества и объема информации, используемой для принятия решения. Согласно неоклассической теории риска, при выборе решения предпочтение отдается варианту с наименьшей вероятностью убытков. При равной прибыльности вариантов, предпочтение отдается решению, основанному на более качественной информации. Таким

образом, существует прямая связь между уровнем риска и качеством информации. На рисунке номер 3 данное исследование демонстрирует связь между вероятностью принятия нерентабельного решения и объемом/качеством предоставленной информации [12].



Рисунок 3 – Зависимость риска и информации

Один из ключевых аспектов анализа информации - это определение источника и способов ее получения. Существует множество подобных источников:

- данные партнеров;
- документированная информация;
- пресса и печатные издания;
- агентурные методы;
- метод сопроцессов.

Получения информации через партнеров основан на неформальных каналах связи и не всегда документирован. Однако самым надежным и ценным источником информации является документированная информация. Пресса является эффективным способом получения информации, хотя требуется проверка ее достоверности. Агентурные методы представляют собой систематический подход к сбору информации по заданию компании.

Метод сопряженных процессов подразумевает, что ни один процесс не протекает самостоятельно, а значит, каждое явление сопровождается рядом других, замечать и оценивать которые может быть полезно.

В оценке рисков используют принцип «разумной достаточности». Следуя данному принципу для оценки привлекаются наиболее важные и часто встречающиеся риски хозяйственной и экономической деятельности предприятия.

Оценка рисков высокого качества предполагает проведение оценки без необходимости численных расчетов, что позволяет оценить риск даже при отсутствии конкретных данных. В литературе выделяются следующие типы качественной оценки рисков:

- используются определения, такие как "критически важный", "значимый", "незначительный" и т. д.
- буквенная кодировка;
- балльная оценка.

Еще одним инструментом, который используется для оценки рисков, является количественный подход. С помощью данного метода можно более точно определить уровень риска. Вместе с качественной оценкой этот подход позволяет провести всестороннюю оценку рисков, связанных с деятельностью компании.

Оценка рисков основана на качественном анализе и проводится путем учета только тех рисков, которые могут возникнуть в процессе выполнения определенной операции. При этом используются количественные показатели, такие как тонны, дни просрочки платежа, доллары, процентные пункты и другие физические и условные единицы.

В процесс работы с риском составляется таблица, построенная на основе данных из разных источников. На основе нее определяется фактор риска организации. Ради избежания проблемы субъективности суждений используется метод Дельфи.

Метод Дельфи представляет собой опрос специалистов определенной области для сбора информации и последующего анализа. Этот метод позволяет получить разнообразные профессиональные мнения, которые вместе формируют общее экспертное заключение по конкретной проблеме. После первого этапа опроса результаты предоставляются экспертам для обсуждения и выявления различий во мнениях. Новые данные подвергаются статистическому анализу, чтобы сделать выводы. Цикл опросов повторяется до тех пор, пока мнения экспертов не сравняются или не превысят критические значения, определенные заранее.

Принятие решений включает в себя три фазы:

1) Предварительное принятие окончательного решения.

Принятие предварительного решения основано на вычислении среднего значения риска и качества информации для каждой операции в процессе алгоритма принятия решения.

2) Анализ критических значений

На данном этапе происходит анализ компонентов риска, чьи значения могут превышать критические уровни. В таблице 6 приведен пример потенциальной эмпирической шкалы риска.

Этот анализ необходим для выявления элементов действия или процесса, где вероятность возникновения риска очень высока, что может привести к серьезным финансовым убыткам или банкротству компании.

3) Принятие окончательного решения

После получения результатов предварительного решения и проведения анализа критических значений, принимается окончательное решение.

Во время оценки рисков по любому методу важно соблюдать определенную последовательность действий, описанную в указанном источнике. Этот порядок представлен в таблице 7.

Для полноценной оценки рисков необходимо применять не только один метод, поскольку это не обеспечивает достаточного уровня точности. Пример

выше подтверждает, что для оценки рисков необходимо использовать как качественные, так и количественные инструменты оценки.

Таблица 6 - Вероятная эмпирическая оценка уровня риска

| Величина риска (качество информации) | Наименование градаций риска | Характеристика |
|---|-----------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 0.2 (0.9 – 1.0) | Минимальный | Вероятность наступления отрицательных последствий чрезвычайно мала, отсутствуют факторы, негативно влияющие на финансово- хозяйственную деятельность предприятия. Информация очень высокого качества. |
| 0.3 (0.8 – 0.9) | Малый | Вероятность наступления отрицательных последствий достаточно мала (незначительна), отсутствуют факторы, негативно влияющие на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Информация высокого качества. Решение принимается. |
| 0.3 – 0.4 (0.7 – 0.8) | Средний | Вероятность наступления отрицательных последствий незначительна, проявляются факторы, негативно влияющие на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Информация хорошего качества. Решение принимается. |
| 0.4 – 0.6 (0.5 – 0.7) | Высокий | Значительная вероятность наступления отрицательных последствий, реально существует ограниченное количество факторов, негативно влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Информация удовлетворительного качества. Решение принимается после детального анализа по минимизации и нейтрализации негативных факторов. |
| 0.6 – 0.8 (0.5 – 0.3) | Максимальный | Высокая вероятность наступления отрицательных последствий, реально существует значительное количество факторов, негативно влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, возникает опасность потери вложенных средств. Информация низкого качества. Решение может приниматься после детального анализа по минимизации и нейтрализации негативных факторов. |
| 0.8 – 1.0 (0.3 – 0.1) | Критический | Вероятность наступления отрицательных последствий очень высокая (критическая), существует максимальное количество факторов, негативно влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, реальная потеря вложенных средств и банкротство. Отсутствие информации. Решение не принимается. |

Для полноценной оценки рисков необходимо применять не только один метод, поскольку это не обеспечивает достаточного уровня точности. Пример выше подтверждает, что для оценки рисков необходимо использовать как качественные, так и количественные инструменты оценки.

Таблица 7 – Порядок проведения оценки риска

| Этап | Действие |
|------|---|
| 1 | Выяснить, кто будет оценивать риск (эксперт или специалисты предприятия) |
| 2 | Выявить цели управления риском в изучаемой ситуации |
| 3 | Идентифицировать и классифицировать риск, который необходимо оценить |
| 4 | Обоснованно выбрать, какую оценку применять в данном случае (количественную или качественную) |
| 5 | Обосновать, с помощью какого показателя (прибыль, затраты, коэффициенты, рентабельность, штрафные санкции, другие потери, связанные с рисков событие, а также не измеряемые количественно результаты и т.д.) будет производиться оценка риска |
| 6 | Определить, в каких единицах измерения будет осуществляться оценка (рубли, иностранная валюта, натуральные показатели, относительные показатели и т.д.) |
| 7 | Определить, каким методом будет оцениваться риск |
| 8 | Провести процедуру оценки риска |
| 9 | Обосновать критериальную величину показателя риска, которая будет использоваться для выбора решения по управлению риском. Эта величина зависит от выбранной цели |

Еще одним аргументом в сторону использования нескольких методов оценки рисков является тот факт, что в разных ситуациях и при выявлении различных рисков необходимо использовать соответствующие методы оценки.

Таким образом подходить к оценке рисков необходимо комплексным методом, что позволит компании более эффективно проводить анализ, получать точную информацию, и принимать выгодные решения при ведении хозяйственной и экономической деятельности.

2.2 Анализ методов оценки предпринимательских рисков

Список возможных опасностей, связанных с финансовой деятельностью, включает в себя риски, связанные с ведением предпринимательской деятельности и бухгалтерскими рисками. Для обеспечения достоверности финансовой отчетности организации необходимо провести оценку рисков, выявляющую потенциальные обстоятельства, которые могут повлиять на ее достоверность. При работе с такими рисками необходимо соблюдать следующие требования по согласованию учетных данных с отчетностью.

- нужно учитывать все аспекты хозяйственной деятельности для достижения полноты информации.
- представление и раскрытие данных (вся информация должна быть разъяснена в отчете о финансовых результатах)
- распределение и оценка (объекты активы и обязательства, которые подлежат бухгалтерскому учету, были правильно оценены и отражены на соответствующих счетах.)
- все имущественные права и обязательства, отраженные в документах, являются реальными и действующими.)
- существование и возникновение (все действия, представленные в отчетности, произошли в тот период, на который они относятся)

Начнем с анализа факторов, которые могут вызвать бухгалтерские риски. Данные причины представлены в таблице номер 8.

При анализе финансового риска бухгалтерии важно учитывать и другие аспекты.

1) Условия и способы организации производства.

- В условиях ожесточенной конкуренции необходимо постоянно

совершенствовать свои производственные процессы. Бухгалтеры могут еще не иметь достаточной информации о том, как правильно вести учет в новых условиях, что увеличивает вероятность допущения ошибок с их стороны.

- Развитие технологий производства и внедрение новых информационных систем происходят с высокой скоростью.
- Изменение ситуации на рынке и эволюция потребностей клиентов;
- Текущая ситуация в отрасли и количество банкротств. Причины этого могут быть различными: во-первых, опытные бухгалтеры уходят работать в более успешные отрасли, во-вторых, некоторые бухгалтеры умышленно искажают финансовое положение предприятия и скрывают убытки в отчетности.

- Национализация;

Ограничения, установленные законодательством из-за политических мотивов или в целях сохранения экологии и другие ограничения.

Таблица 8 - Факторы, способствующие возникновению финансовых рисков в бухгалтерии.

| |
|--|
| Причина |
| ошибочность профессиональных суждения при формировании учетной политики и интерпретации нормативно-правовых актов в сфере бухгалтерского учета |
| недостатки в системе подготовки и переподготовки, а также повышения квалификации специалистов в области бухгалтерского учета |
| несоответствие методологии бухгалтерского учета, применяемой в организации, ее отраслевой принадлежности |
| несоответствие российской организационно-методической основы бухгалтерского учета международным стандартам |
| включение в бухгалтерскую отчетность информации о показателях текущего периода, недостаточной для оценки перспектив развития хозяйствующего субъекта |
| существенный временной промежуток между выходов и исполнением новых нормативных актов |

2) Географическое расположение.

– Политическая неустойчивость может повлечь за собой возможность проведения новых экономических реформ. В связи с этим руководители компаний, осознавая риски политической нестабильности, могут попытаться исказить отчетность для привлечения инвесторов.

– Продвижение продукции в регионах с неустойчивой экономической ситуацией может столкнуться с серьезными рисками. Политические изменения могут привести к значительным финансовым потерям, что может побудить бухгалтеров искать способы их скрытия.

– Транспортные сложности могут вызвать задержку в поставке необходимого товара вовремя, что приведет к нарушению договорных обязательств и уменьшению конкурентоспособности компании. В такой ситуации руководство может поручить бухгалтеру «корректировки» результатов конкретных операций.

3) Штат и организация бизнеса.

– Основная ответственность лежит на президенте компании, а совет директоров не выполняет свои обязанности должным образом. В такой ситуации главному бухгалтеру придется подготовить отчетность в соответствии с требованиями президента компании, поскольку совет директоров не будет контролировать правильность ее составления.

– Проведение администрацией компании пересмотра внутреннего контроля;

– Низкая квалификация руководства и сотрудников компании сказывается на производственной эффективности.

– Значительная децентрализация управления. Отсутствие централизованного контроля над деятельностью бухгалтерии;

– Частая смена финансового директора на ключевой позиции может привести к изменениям в политике компании по учету и отчетности. Если стратегия меняется слишком часто, то тактика может остаться устаревшей, что приведет к ошибкам в оценке активов, обязательств и

отчетности.

- Частая ротация персонала в отделах бухгалтерии и юридического обслуживания;
- Привлечение новых сотрудников, не имеющих достаточного опыта в производственной сфере и учете.
- Мошенничество и злоупотребления;
- Значительные операции, которые могут привести к конфликтам.

Причины конфликтов могут различаться, однако часто кто-то пытается скрыть мошенничество через эти операции путем вуалирования отчетности;

- Крупные неожиданные сделки по продаже продукции свидетельствуют о неустойчивости экономической стратегии компании, особенно в отделе продаж. Это может быть признаком скрытия больших убытков или подготовкой к продаже компании. последующей ликвидации;

- Необычные методы ведения бизнеса (появление новых сотрудников, изменение условий сделок). Частая смена условий работы может свидетельствовать о нестабильности финансового состояния компании и стремлении руководства исправить ситуацию, или о попытках скрыть недобросовестные действия.

- Продажа товаров по сниженным ценам за рубежом может быть результатом стремления компании выйти на западный рынок.

- Основной акцент в деятельности компании делается на взаимодействии с дочерними организациями, что может указывать на наличие потенциала для мошенничества и незаконного перемещения средств.

4) Присутствие вымышленных неактивных подразделений, скрытых банковских счетов и незаконных фондов. Доходы и стратегии операционной деятельности.

- Уменьшение объемов и (или) ухудшение качества выпускаемой продукции, что приводит к вуалированию отчётности, направленной на привлечение внимания инвесторов;

- Значительные отрицательные трансформации

производственного процесса;

– Существует риск для компании, если ее успешность зависит от производства определенного товара или услуги, от выполнения определенных операций, а также от отношений с дебиторами и кредиторами. Неудачное выполнение заказа хотя бы одному клиенту может привести к серьезным проблемам и даже к банкротству компании.

– Неудачная стратегия маркетинга может привести к потере позиций на рынке и, в конечном итоге, к финансовым трудностям компании, а в итоге – к ее банкротству или вуалированию отчетности для акционеров;

– Недостаточное использование ресурсов (низкая эффективность использования основных и оборотных средств) скрывается от акционеров.

– Невозможные для достижения цели развития производства. Основные причины – это недооценка деятельности конкурентов или переоценка собственных возможностей, а также непродуманная политика развития; в каждом из случаев высока вероятность убытков, обычно не афишируемых в финансовой отчетности;

– Сомнительные инвестиции, не поддающиеся объяснению, указывают на наличие скрытых мотивов.

5) Имущество.

– Значительное снижение стоимости имущества может указывать на возможное банкротство компании из-за дефицита активов или на возможные случаи хищения; в обоих случаях возрастает вероятность скрытых ошибок в финансовой отчетности.

– Недостаточное обеспечение сохранности имущества.

6) Ликвидность и финансирование.

– Дисбаланс между финансовыми поступлениями и объемом продаж, что говорит о наличии «подпольных» операций. В этом случае не реализуется принцип «true and fair view» в бухгалтерской отчетности;

– Неэффективное управление производством проявляется в недостатке оборотного капитала. Возможно, это приведет к уменьшению

объемов производства и сбыта, а бухгалтеры, опасаясь потери акционеров, могут представить финансовую отчетность в искаженном виде.

- Ограниченная гибкость в привлечении заемных средств;
- Отсутствие достаточного объема акционерного капитала и затруднения с его привлечением.

7) Неожиданные убытки, которые возникли в результате следующего:

- С заключением контрактов на покупку и продажу, когда компания рискует лишиться своих деловых партнеров. Это может привести к уходу как текущих, так и будущих акционеров.

- С гарантиями третьим лицам;
- Заключения аренды. Можно столкнуться с проблемами, если не тщательно изучить условия аренды перед подписанием. отражение финансового состояния компании в финансовой отчетности;
- В процессе совместной деятельности с зарубежными партнерами;
- С непредвиденными ситуациями, вызванными стихийными бедствиями.

Существует установленная последовательность процедур, которая используется для оценки риска:

- выделение и классификация фактов хозяйственной жизни, связанных с рисками;
- оценка вероятности полученных или утраченных выгод, ассоциируемых с рисками;
- обоснование и выбор методов учета активов в учетной политике в соответствии с целями управления рисками;
- выбор способа управления рисками;
- мониторинг изменений стоимости активов в бухгалтерском учете в контексте факторов риска.

После выявления возможных причин возникновения рисков необходимо перейти к следующему этапу - идентификации и классификации рисков, а затем выбрать подходящие методы их управления. В процессе идентификации и

классификации рисков определяются самые значимые для организации. Далее, для снижения выявленных рисков выбираются подходящие методы управления, такие как:

- страхование рисков;
- осуществление внутреннего контроля процессов;
- подтверждение обязательств по оценке;
- создание оценочных резервов;
- процесс избегания рисков.

Таким образом, для различных рисков, связанных с финансовой отчетностью предприятия, существует несколько методов и стратегий управления. Для того чтобы идентифицировать и задокументировать, какие конкретные методы используются для управления определенными рисками, обычно составляют матрицу рисков. Эта матрица должна включать несколько ключевых пунктов:

- характеристику и описание риска;
- процедура, в ходе которой возможно выявление потенциальной опасности;
- выбранная стратегия управления рисками и, при необходимости, классификация процедур внутреннего контроля;
- для работы с рисками требуется использовать внутренний документ, который был составлен и предоставлен вам.
- исполнителя конкретного предварительно выбранного метода управления;
- количество повторений процедур контроля;
- документы, поступающие и отправляемые, отражающие процессы управления рисками и результаты выполненных процедур.

После выполнения всех вышеупомянутых действий, необходимо учитывать и анализировать влияние проведенных операций на информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, и точно представить ее в

бухгалтерской системе для использования внутри компании и внешними сторонами.

Выполнение этапов оценки рисков экономического субъекта позволит организации сконцентрировать внимание на ключевых рисках в системе бухгалтерского учета. Правильно выбранный способ управления этими рисками обеспечит минимизацию их воздействия.

В настоящее время также применяется метод проверки рисков. Этот метод включает следующий набор шагов для проверки рисков в бухгалтерском учете:

1) Разработка тестов для выявления возможных рисков, связанных с бухгалтерским учетом, и применение их для проверки правильности работы системы. Составить их необходимо таким образом, чтобы на каждый вопрос можно было ответить либо «нет» (0 баллов), либо «да» (1 балл).

2) Для успешного прохождения тестирования необходимо ответить на все вопросы, заработав определенное количество баллов.

3) Оценить процент негативных результатов в проведенном тестировании.

Этот процент показывает, насколько велик оцениваемый риск.

При оценке уровня риска применяется следующая классификация:

- низкая вероятность (риск составляет от 0 до 0,3);
- умеренный уровень риска (вероятность риска колеблется между 0,3 и 0,5);
- риск представлен величиной, которая колеблется в диапазоне от 0,5 до 1, что означает высокую вероятность неблагоприятных последствий.

Для оценки рисков можно использовать метод троек, предложенный Зыковым С.В. [22]. Эта методика основана на смешанной математической модели, позволяющей определить общий средний уровень риска. Формула расчета выглядит следующим образом:

$$R = \frac{\sum_i^n \left(\frac{w_i}{10}\right) * r_i}{n}, \text{ где} \quad (1)$$

| Обозначение | Описание |
|----------------|------------------------------|
| R | Единый средний уровень риска |
| w _i | Вес значимости i-го риска |
| r _i | Уровень i-го риска |
| i | Порядковый номер риска |
| n | Количество рисков в модели |

Для использования данного подхода необходимо следовать определенным инструкциям:

- 1) Необходимо выявлять конкретные категории рисков.
- 2) При оценке рисков и важности эксперт должен указать свою компетентность и уровень информированности в области, о которой идет речь.
- 3) Каждый риск (r_i) определяется на основе качественных диапазонов, соответствующих основному и поддиапазнам.
- 4) Основной диапазон: низкий (0;3), Средний (4;6), высокий (7;9)
- 5) Поддиапазоны:
 - низкий низкий (1), средний низкий (2), высокий низкий (3);
 - низкий средний (4), средний средний (5), высокий средний (6);
 - низкий уровень (7), средний уровень (8), высокий уровень высокий (9);
 - если оценка равна нулю, это говорит о том, что риск отсутствует.
- 6) Определение веса значимости риска (w_i) по «методу троек», который делится на десять (с целью перевода значения оценочного балла в коэффициент);
- 7) Полученный вес значимости определенного риска (w_i), переведенный в коэффициент, перемножаем с оценкой данного риска в баллах

(r_i), полученные произведения суммируются и делятся на количество рисков (n), получая единый средний уровень риска (R);

8) Оценка значений R проводится с использованием метода троек, при этом они округляются до ближайшего целого числа.

– Диапазон значений R от 0 до 3 обеспечивает минимальный уровень рисков.

– Средний уровень рисков в пределах интервала от 4 до 6 включительно характеризуется как умеренный.

– Уровень риска R в диапазоне от 7 до 9 является единообразно высоким.

Также, Зыркoв С.В. выделяет группы рисков, которые раскрывает конкретными примерами. Первым подобным риском он называет риск неэффективных затрат, который возникает из-за экономически необоснованных затрат на организацию бухгалтерского учёта предприятия. Причинами возникновения данного риска могут служить: бесцельно большой штат бухгалтерской службы, дублирование функций, неэффективное использование рабочего времени бухгалтерами, Завышение фонда оплаты труда бухгалтерской службы, неправильное или неполноценное использование подходящего или неподходящего для предприятия программного обеспечения. [22]

Очередной потенциальный риск связан с утратой контроля, что может негативно сказаться на достоверности бухгалтерской отчетности. Это, в свою очередь, может повлиять на эффективность управленческих решений и на общую репутацию организации. Уменьшение разностороннего контроля может привести к централизации управления бухгалтерской службой, что способствует формированию субъективно достоверной отчётности из-за недостаточного числа лиц, контролирующих хозяйственные операции.

Далее возникает опасность уменьшения скорости операций, что может привести к задержке отражения хозяйственных операций, и, как результат, к искажению информации и ухудшению качества принимаемых управленческих решений.

Опасность потери достоверности возникает из-за возможных искажений данных в бухгалтерском учете из-за недостатков организации процессов, внутреннего контроля и других факторов.

Одним из рисков является риск недоверия со стороны внешних пользователей отчетности компании. Этот риск может возникнуть при установлении новых деловых отношений, затрудняя коммуникацию и заключение сделок. Он обусловлен предыдущими действиями, которые негативно сказались на репутации компании, такими как мошенничество, невыплата долгов или частые судебные разбирательства.

Существуют индивидуальные риски, которые могут возникнуть как часть более общих угроз. Сюда можно отнести риск централизации данных и риск утечки конфиденциальной информации.

В конечном итоге, добавление процедур оценки и контроля предпринимательских рисков и рисков в бухгалтерском учете компании с использованием современных методологий, учитывающих как внешние, так и внутренние факторы, поможет не только принимать обоснованные управленческие решения, но и улучшить систему бухгалтерского учета, минимизировать возможные ошибки. Недостаточная ясность в финансовой отчетности может негативно сказаться на имидже компании и влиять на процесс принятия решений стейкхолдерами.

2.3 Обзор способов управления рисками

Вся деятельность компании, связанная с оценкой, классификацией и анализом рисков, направлена на снижение возможных финансовых потерь. При осуществлении любой деятельности всегда существует риск непредвиденных потерь или убытков. Это особенно актуально при проведении различных операций. Для минимизации предполагаемых потерь в случае возникновения риска применяется система риск-менеджмента. Эта система позволяет

анализировать возможные финансовые потери и управлять финансовыми рисками, возникающими в ходе производственной деятельности.

Использование системы риск-менеджменты для уменьшения финансовых убытков в случае возникновения рисков необходимо применять различные методы, которые будут рассмотрены ниже.

- Предотвращение. Этот подход подразумевает полное исключение конкретного риска. Действия в рамках этого подхода крайне категоричны - отказ от операций с высоким риском убытков, сокращение объема кредитных обязательств, отказ от краткосрочных нестабильных инвестиций.

- Лимитирование. Данный подход включает установление ограничений на доступные средства, которые могут быть использованы для различных операций. Эти ограничения прописываются во внутренних документах компании и могут включать, например, максимальную сумму заемных средств, лимиты по депозитам и прочее.

- Диверсификация.

- Хеджирование - это механизм защиты от потенциальных колебаний (в основном негативных) цен на товары, которые будут поставлены в будущем в соответствии с заключенными договорами.

- Распределение предполагает, что возможные потери передаются партнерам не в полном объеме, с уверенностью, что они смогут справиться с потенциальными убытками.

- Система внутреннего страхования предполагает формирование собственного финансового резерва средств для уменьшения возможных рисков в операциях, не имеющих отношения к контрагентам. Можно использовать различные инструменты, такие как страхование или специализированные фонды.

- Страхование рисков является одним из наиболее эффективных способов предотвращения финансовых потерь. Этот подход направлен на уменьшение возможных случайных убытков путем регулярных небольших платежей, что особенно полезно в случае страхования конкретных типов

рисков. При этом страхование рисков играет ключевую роль в минимизации потерь и обеспечении финансовой защиты.

При занятии предпринимательской деятельностью, могут возникать многочисленные ситуации и неопределенности. В такой разнообразии ситуаций можно применять различные методы управления рисками, которые помогут либо избежать опасных ситуаций, либо сократить возможные потери. В целом все используемые на практике методы можно классифицировать по нескольким типам, которые представлены в таблице 10. Рассмотрим методы, представленные в таблице, более детально.

Страхование - это не только способ защиты от неправильных решений путем распределения потерь на длительный период времени, но и способ положительно повлиять на ведение бизнеса. Руководителям предприятия необходимо принимать ряд мер по повышению безопасности и эффективности для осуществления страхования, например: необходимо проводить регулярные проверки, принимать профилактические меры и совершать другие действия, чтобы предотвратить возможные страховые случаи. Важно также рассмотреть возможность расширения страхового покрытия не только на внутренние риски, но и на внешние. Как вариант, в части сделок с контрагентами, компания может присоединиться к определенным региональным организациям взаимного страхования или инициировать их создание.

В настоящее время метод страхования не является всеобъемлющим. Неустойчивый уровень инфляции, отсутствие данных о страховых случаях, геополитическая обстановка и другие факторы мешают использовать страхование во многих сферах хозяйственной деятельности. Поэтому не все риски могут быть покрыты страхованием, и в таких случаях необходимо обращаться к другим методам защиты.

Один из эффективных подходов - это метод гаранта, который позволяет малым предприятиям получить поддержку от крупных компаний или государственных структур без определенной платы. Основным принцип этого метода заключается в обеспечении взаимной выгоды для всех сторон.

Таблица 10 - Описание способов управления рисками в предпринимательской деятельности.

| Тип метода управления Риском | Способ управления риском на производственном предприятии |
|------------------------------|---|
| 1 | 2 |
| Методы уклонения от риска | Отказ от ненадежных партнеров. Отказ от инновационных проектов. Страхование хозяйственной деятельности. Создание региональных или отраслевых структур взаимного страхования и систем перестрахования. Поиск «гарантов». |
| Методы локализации риска | Выделение «экономически опасных» участков в структурно или финансово самостоятельные подразделения (внутренний венчур). Образование венчурных предприятий. Последовательное разукрупнение предприятия |
| Методы диссипации риска | Интеграционное распределение ответственности между партнерами по производству (образование ФПГ, акционерных обществ, обмен акциями и т.п.). Диверсификация видов деятельности. Диверсификация рынков сбыта и зон хозяйствования (расширение круга партнеров-потребителей). Расширение закупок сырья, материалов и пр. Распределение риска по этапам работы (по времени). Диверсификация инвестиционного портфеля Предприятия. |
| Методы компенсации и риска | Внедрение стратегического планирования. Прогнозирование внешней экономической обстановки в стране, регионе хозяйствования и т.д. Мониторинг социально-экономической и нормативно-правовой среды. Создание системы резервов на предприятии. Активный целенаправленный («агрессивный») маркетинг. Создание союзов, ассоциаций, фондов взаимовыручки и взаимной поддержки и т.п. Лоббирование законопроектов, нейтрализующих или компенсирующих предвидимые факторы риска. Эмиссия конвертируемых привилегированных акций. Борьба с промышленно-экономическим шпионажем. |

В качестве вознаграждения могут выступать различные формы поддержки, благотворительность, особые условия контракта и т. д. При этом важно тщательно оценивать возможные выгоды и потери от такого сотрудничества.

Среди способов предотвращения рисков, включая страхование, можно выделить метод хеджирования. Хеджирование представляет собой форму защиты от рисков, при которой спекулянту возлагается ответственность за возможные изменения цен на товары. Идея заключается в переложении финансовых рисков на спекулянта. Спекуляция – это деятельность, выражающаяся в покупке с целью перепродажи по более высокой цене. Необходимо понимать значимость и ценность посредников. Они занимаются передачей продукции от изготовителя до конечного потребителя.

Еще один метод уклонения – лимитирование. Данный подход представляет собой определенные ограничения, устанавливаемые предприятием на определенные активы. Таким образом, ограничиваются возможные потери активов, находящихся под потенциальным риском, с последующим постепенным сокращением этих лимитов до минимального уровня, необходимого для нормального функционирования бизнеса.

Иногда, когда удается точно определить источник риска, используются методы локализации. Это означает выделение определенного этапа работы или участка деятельности в отдельное структурное или финансово самостоятельное подразделение. Такой подход позволяет более эффективно контролировать риск и своевременно реагировать на него принимая ряд антирисковых мероприятий.

Группа субъектов, заинтересованные в общем успехе, интегрируются определённым образом (вертикально или горизонтально), тем самым приобретая возможность совместными усилиями решать общие проблемы или уменьшить собственные риски. Для этого могут создаваться акционерные общества, финансово-промышленные группы; предприятия могут приобретать или обмениваться акциями друг друга, вступать в различные консорциумы, ассоциации, концерны. В некоторых случаях возможно распределение общего риска по времени или по этапам реализации некоторого долгосрочного проекта или стратегического решения.

К диссипативным методам управления риском относятся различные методы диверсификации, которые представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Виды диверсификации

| Вид диверсификации | Характеристика |
|--|---|
| Диверсификация деятельности | Увеличения разнообразия используемых технологий, расширение ассортимента и т.д. |
| Диверсификация рынка сбыта | Работа на разных товарных рынках и с разными контрагентами |
| Диверсификация закупок сырья и материалов | Работа с разными поставщиками |
| Диверсификацией инвестиционного портфеля предприятия | Формирование инвестиционного портфеля на основе нескольких проектов |

Большую часть неопределенности возможно снизить при помощи стратегического планирования еще на этапе изучения потенциала предприятия. Стратегическое планирование относят к наиболее эффективным методам компенсации риска, но его использование возможно только в случае, если процесс разработки стратегии пронизывает буквально все сферы деятельности предприятия. Изучение стратегического потенциала позволяет выявить узкие места производства, потенциальные риски, которые могут возникнуть в процессе развития и расширения бизнеса. На основе планирования можно создать ряд мероприятий для достижения поставленных целей, оптимизации ресурсов и так далее.

Кроме того, возможно прогнозирование внешней экономической и политической ситуации. Специалисты разрабатывают различные варианты развития событий, на основе которых анализируется и прогнозируется будущее состояние бизнес-процессов предприятия, что может оказать влияние на его риски. Прогнозы о будущих изменениях на рынке, анализ поведения партнеров и конкурентов, а также разработка стратегии в соответствии с этими данными,

позволяет более точно прогнозировать возможные негативные сценарии и принимать меры по их предотвращению. Для обеспечения безопасности и стабильности производственного процесса необходимо постоянно обновлять информацию и адаптировать стратегии управления рисками в соответствии с изменяющимися условиями и требованиями рынка.

Еще одним способом является использование самострахования, которое предполагает создание внутренних резервов в компании. В этом случае можно резервировать не только денежные средства в качестве финансовых резервов, но и запасы сырья, материалов, и комплектующих. Также возможно зарезервировать производственные мощности для использования в случае возникновения рисков ситуации. Этот метод особенно полезен при снижении уровня инфляции, поскольку зарезервированные денежные средства могут послужить как собственный страховой фонд.

Существуют различные методы целенаправленного маркетинга, среди которых можно выделить следующие маркетинговые стратегии: разделение рынка, планирование рекламных кампаний, взаимодействие с потребителями и инвесторами, изучение потенциальных рынков, анализ конкурентов, оптимизация управления издержками и прочие мероприятия направлены на стимулирование спроса на продукцию компании.

Необходимо учитывать важность промышленного шпионажа и утечек информации. Существует несколько способов борьбы с этими проблемами, включая:

- придание информации статуса коммерческой тайны,
- внедрение специализированной системы контроля процесса работы,
- разделение массивов информации на индивидуальные блоки с ранжированным доступом сотрудников
- воспитание у персонала культуры и профессионализма, уважения и обучения охране конфиденциальных данных компании,
- использование аппаратных устройств для обеспечения безопасности в промышленных условиях от экономического шпионажа.

Существуют различные подходы к управлению бухгалтерскими рисками, включая:

- организация процесса учета бухгалтерского риска при принятии управленческих решений;
- улучшение навыков тех, кто принимает важные решения, относящиеся к осуществлению финансового учета;
- постоянный мониторинг изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве;
- разработка стратегии по уменьшению финансовых рисков в бухгалтерии на основе правильного ведения бухгалтерского учета на предприятии;
- установка процедур для оценки финансовой отчетности;
- разработка мероприятий по снижению бухгалтерского риска при формировании учетной политики предприятия. В учетной политике предприятия должны быть определены процедуры по оценке бухгалтерского риска, способы контроля его величины и меры по снижению. В приказе об учетной политике должны быть обоснованы способы и методы ведения бухгалтерского учета, по которым законодательно нормативными документами предусмотрена или отсутствует вариантность;
- выполнение бухгалтерских и налоговых обязательств;
- учет бухгалтерского риска при инвестировании;
- мониторинг бухгалтерских ошибок, внутренний контроль над деятельностью бухгалтерских служб, проведение инициативного аудита;
- систематическая работа с налоговыми органами для исключения налоговых ошибок;
- обращение в сложных ситуациях в налоговые органы за письменными разъяснениями, что дает возможность избежать штрафных санкций, когда ошибки обусловлены выполнением письменных рекомендаций налоговых органов;
- снижение вероятности конфликтов с налоговой инспекцией;

- проведение сверок по состоянию расчетов по налогам;
- работа с контрагентами;
- экспертиза бухгалтером договором заключаемых предприятием с партнерами на предмет соблюдения требований налогового и бухгалтерского законодательства. Это позволит уменьшить отрицательные налоговые последствия, т.е. снизить налоговые и бухгалтерские риски;
- раскрытие информации о состоянии налоговых расчетов в финансовой отчетности.

Таким образом, для снижения неопределенности в бухгалтерском учете, обеспечения достоверности финансовой отчетности как для организации, так и для внешних ее пользователей, снижению степени бухгалтерских рисков необходимо создание комплекса мер, направленных на минимизацию бухгалтерских рисков, основанного прежде всего на глубокой и развернутой их характеристике, а также учете фактов их возникновения и рынка, где предприятие занимается своей производственной деятельностью.

2.4. Формирование методики оценки и управления рисками для предприятий нефтегазодобывающей отрасли

Система оценки и управления рисками должна работать в несколько этапов. Первый этап должен включать анализ факторов внешней и внутренней среды организации, которые могут нести опасность возникновения рисков. На данном этапе необходимо провести анализ отрасли, в которой задействована организация, выявить ее сильные и слабые стороны, определить проблемы и перспективы ее развития. Также необходимо выделить факторы, которые могут оказывать максимальное влияние на деятельность организации. В конечном итоге после проведения первого этапа, пользователь должен иметь понимание об отрасли, в которой задействована организация, о проблемах, с которыми может столкнуться организация во внешней и внутренней среде. Также должно быть

сформировано мнение о возможных рисках и проблемах, которые могут повлиять на дальнейшую деятельность предприятия.

На втором этапе планируется идентификация и классификация рисков, выявленных на предыдущем этапе, с целью дальнейшего изучения и разработки мер по их снижению. Классификация будет производиться на основе авторской классификации рисков приведенной на рисунке 4.

Ее создание обусловлено необходимостью актуализации и модернизации методов оценки и анализа рисков нефтегазодобывающих предприятий, а также для удобной работы в ходе дальнейшего синтеза методов качественного и количественного анализа.

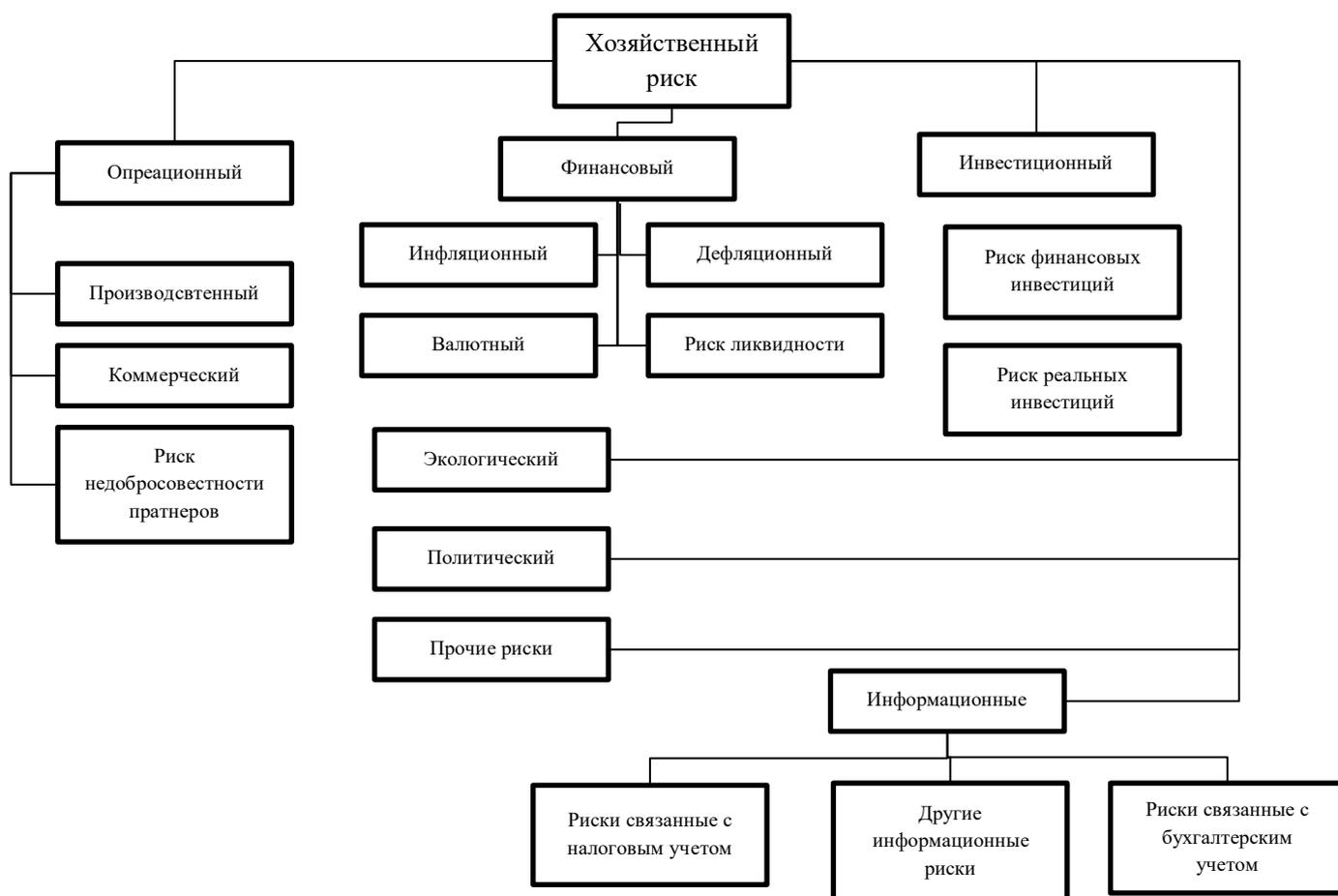


Рисунок 4 - Классификация хозяйственных рисков, авторская разработка

Далее в рамках качественного анализа необходимо провести оценку уровня управляемости рисков. Это необходимо для конкретизации возможных

вариантов предлагаемых мер при дальнейшей работе. Как итог качественного анализа мы получим классифицированные риски с определенным уровнем управляемости.

На текущем этапе работы необходимо от проведения качественного анализа перейти к количественному. После изучения рисков компании можно выделить несколько ключевых точек. Дальнейший анализ будет проведен с учетом наиболее вероятных ситуаций риска. Мы воспользуемся методом троек, разработанным Зыковым С.В., чтобы получить количественную оценку группы взаимосвязанных рисков. Выбор метода обоснован удобством и простотой использования предложенным механизмом. Также он позволяет работать с группой рисков и давать им совокупную оценку. Данный факт отлично коррелирует с сформированной качественной оценкой, где хозяйственные риски компании разделены на группы.

Далее, проведя анализ и дав количественную оценку мы перейдем к формированию мер по дальнейшей работе с определенной группой рисков. Проведение количественной оценки поможет нам определить наилучший подход, изучить эффективность предпринятых мер и проанализировать их воздействие в эквивалентных денежных единицах.

Далее, на основе предложенных мер у нас будет возможность оценить их влияние на общую финансовую отчетность организации. Из всего вышесказанного необходимо оформить четкий план проведения сформированной методики.

Методика оценки и анализа рисков включает следующие этапы работы, приведенные в таблице 12.

В ходе работы предложенной методики будут использованы качественный и количественные анализы, методы классификации и оценка управляемости рисков. Все это позволит провести полноценный анализ и сформировать ряд мер по уменьшению уровня риска или снижению возможных негативных последствий.

Таблица 12 – Методика Анализа и оценки рисков

| № | Характеристика этапа | Итог этапа |
|---|--|---|
| 1 | Анализ факторов внешней и внутренней среды организации | Выделены сильные и слабые стороны организации, проблемы и перспективы ее развития. Определены факторы, которые могут оказывать максимальное влияние на деятельность организации |
| 2 | Идентификация и классификация рисков | Сформулированы и распределены на группы риски организации |
| 3 | Определение уровня управляемости рисков | Каждой группе рисков присвоен определенный общий уровень управляемости |
| 4 | Проведение количественной оценки групп рисков | Получена количественная оценка группы взаимосвязанных рисков |
| 5 | Предложение мер по снижению уровня риска или по смягчению возможных негативных последствий | Сформированные предложения по определенной группе рисков |
| 6 | Оценка возможного влияния при применении предложенные мер | Измененные показатели финансовой отчетности |
| 7 | Формирование выводов по итогам реализованной методики | Выводы |

Далее произведем апробацию предложенной методики на примере действующего нефтегазодобывающего предприятия.

3. Апробация методики оценки и управления рисками на примере ПАО НГК «Славнефть»

3.1 Анализ текущего состояния компании и рисков

Для проведения апробации разработанной методики было выбрано нефтегазодобывающая компания Публичное акционерное общество «Славнефть». Сегодня «Славнефть» входит в топ-10 крупнейших нефтяных компаний России. Структура вертикальной интеграции в холдинге способствует обеспечению полного цикла производства: начиная с исследования месторождений и добычи до превращения углеводородного сырья в нефтепродукты. «Славнефть» владеет лицензиями на исследование геологических ресурсов, добычу нефти и газа на территории Западной и Восточной Сибири.

Основной объем углеводородного сырья «Славнефть» добывает на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, где осуществляет производственную деятельность дочернее общество компании – ПАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» (ПАО «СН-МНГ»). Предприятие разрабатывает Мегионское, Аганское, Ватинское, Тайлаковское и ряд других месторождений, расположенных в Нижневартовском, Сургутском и Нефтеюганском районах автономного округа. Добытая нефть передается в систему магистральных нефтепроводов ПАО «Транснефть» для дальнейшей транспортировки на российские перерабатывающие предприятия и на экспорт.

Реализуемая компанией бизнес-стратегия призвана обеспечивать устойчивое и сбалансированное развитие нефтедобывающих и перерабатывающих мощностей. Основными задачами «Славнефти» в настоящее время являются продолжение модернизации производства, реструктуризация бизнеса, создание оптимальной схемы взаимодействия предприятий холдинга, снижение издержек и повышение эффективности производственной деятельности.

Нефтегазовая отрасль в России является ведущей отраслью российской промышленности. В 2023 году доходы от нефти и газа составили 30,1% от общих поступлений федерального бюджета и составили 8,822 трлн. руб. К этим поступлениям относятся налоговые поступления от НДС, экспортные таможенные пошлины на энергоносители и дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, который применяется на некоторых месторождениях. Существует несколько факторов, которые оказывают значительное влияние на операционную деятельность нефтегазовой компании.

1) Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ. Несмотря на значительные доходы от нефтегазодобывающей отрасли общее снижение по сравнению с 2022 годом составило 23,9%, что связано с резким снижением объемов экспорта, падением котировок марки Urals в начале года. Мировые цены на нефть подвержены серьезным колебаниям, которые обусловлены политической ситуацией в основных нефтедобывающих регионах мира и прочими факторами. Сырая нефть, поступающая на экспорт, смешивается в системе нефтепроводов с нефтью разного качества от разных производителей. Торговля образующейся смесью Urals ведется по цене маркерного сорта Brent. Мировые и внутренние рыночные цены на нефтепродукты, в первую очередь, обусловлены уровнем мировых цен на нефть, соотношением спроса и предложения на рынке нефтепродуктов и уровнем конкуренции на различных рынках. Динамика цен на разные нефтепродукты различна.

2) Обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции. Изменение курса доллара США и евро к рублю и темпы инфляции в Российской Федерации оказывают существенное влияние на результаты деятельности отрасли в связи с тем, что значительная часть выручки от продажи нефти и нефтепродуктов выражена в долларах США, в то время как большая часть расходов выражена в российских рублях.

3) Налогообложение, в первую очередь изменение налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), экспортных пошлин и акцизов. Налоговая нагрузка на добычу полезных ископаемых традиционно самая высокая. Нагрузка

на предприятия по добыче топливно-энергетических ископаемых (нефть, газ и уголь) в России постоянно растет. Так, например, в период с 2023 по 2025 год вырастет ставка по налогу на прибыль с 20% до 34% для предприятий, которое производят сжиженный природный газ (СПГ).

4) Изменение тарифов естественных монополий (на трубопроводный и железнодорожный транспорт). Транспортировка большей части добываемой нефти осуществляется посредством магистральных трубопроводов, владельцем которых является ПАО «Транснефть». Перевозка нефти также осуществляется при помощи железнодорожного транспорта, владельцем которого выступает ОАО «РЖД». Так, с 1 января 2023 тариф на услуги «Транснефти» был повышен на 6% и сейчас составляет 24,16 рубля за одну тонну на километр перекачки нефти по внутренним маршрутам и 3372,98 рублей за тонну на экспорт в Китай. Железнодорожные тарифы были проиндексированы на 8%.

Также к внешним факторам можно отнести определенные договоры стран ОПЕК и изменения цен на электроэнергию. Кроме этого присутствуют и внутренние факторы, которые оказывают существенное влияние.

1) Себестоимость продукции. Себестоимость добычи нефти в России регулярно растет. Это связано с тем, что приходится разрабатывать всё более отдаленные месторождения, что приводит к необходимости строить дорогостоящие магистральные трубопроводы для транспортировки углеводородного сырья к местам его дальнейшей переработки.

2) Удаленность месторождений. От того, насколько технологически оснащено и минимально удалённо месторождение, будет зависеть и себестоимость каждого полученного барреля нефти, а это, в свою очередь, скажется на будущей прибыли. Еще одним критерием является возраст месторождения и способ извлечения. Как правило, молодые скважины гораздо легче обслуживать, стоимость за баррель составляет около 16 долларов. На старых месторождениях требуется применять более технологически сложные и дорогие методы добычи нефти, что приводит к удорожанию стоимости нефти до уровня 28 долларов за баррель.

3) Условия добычи. В настоящее время на территории Российской Федерации открыто более двадцати точек, где активно добываются нефть и газ. Значительная часть скважин располагается в арктических морях (в недрах), в Западной Сибири и на Дальнем Востоке. Разработка месторождений затруднена из-за сложных климатических условий.

4) Размещение нефтеперерабатывающих заводов. Еще одна проблема – транспортировка нефти и газа с места добычи на перерабатывающий завод. По этой причине на территории РФ есть всего несколько таких пунктов, которые осуществляют первичную и вторичную обработку. Таким образом, в процессе своей деятельности нефтегазовые компании подвергаются воздействию различных рисков, которые могут оказать отрицательное влияние на производственные и финансовые результаты. Компании стремятся минимизировать риски, находящиеся в сфере их контроля, и учитывать возможные негативные последствия рисков, которые они не способны контролировать. Выделенные факторы позволят продолжить анализ. На основе их будут выявлены риски, с которыми должна столкнуться организация в процессе своей деятельности.

На основе оценки отрасли и предприятия можно выделить основной список факторов внешней и внутренней среды для дальнейшего анализа.

Ряд факторов, таких как: возрастающая себестоимость продукции, удаленность месторождений и ухудшающиеся в связи с местоположением новых разрабатываемых месторождений в северных районах, - затрудняют экстенсивное развитие нефтегазодобывающих предприятий. Каждая новая разработка месторождений начинается с огромного количества действий, которые приносят финансовые затраты. Разработка начинается с геологоразведки, анализа качества добываемого сырья, расчета доходности возможной разработки и других необходимых действий. Все это влечет временные, трудовые и как следствие большие денежные расходы.

В то же время интенсивное развитие осложнено большим расстоянием между месторождениями и перерабатывающими заводами. Такой тип развития

повлечет увеличенный объем переработки каждым заводом, а значит, будет необходимо поставлять из еще более отдаленных месторождений больший объем начального сырья. С учетом увеличения тарифов на транспортировку нефти, это несет огромные дополнительные расходы.

Внутренние факторы тесно переплетаются и суммируются с внешними. Так, например, интенсивное развитие потребует дополнительной электроэнергии, которые так же имеют тенденцию к повышению. Политические факторы так же имеют реальное прямое влияние на нефтегазодобывающие предприятия. Нестабильная международная обстановка требует постоянного мониторинга и лоббирования своих интересов на мировом рынке нефти. Помимо этого, стабильность данного типа предприятий тесно связано с государством, из-за чего много зависит от положения Российской Федерации на международной арене. Примером из современности могут являться события по выходу России из договора ОПЕК, возникающие волнения из-за задержки нового трубопровода «Северный поток – 2», смены политического курса на восток и других.

Также нельзя упускать из внимания нестабильность государственной валюты в сравнении с валютой, используемой при торгах на мировом рынке, который является основным рынком по получению доходов. Таким образом, нами были объединены факторы, оформлены и представлены в таблице номер 13. Исходя из всех вышеперечисленных факторов, нами был выделен определенный список рисков, которым подвержено предприятие (см. Приложение А).

Данное приложение содержит таблицу рисков, которые могут возникнуть. Они разделены на шесть крупных категорий:

- 1) Операционные риски;
- 2) Финансовые риски;
- 3) Инвестиционные риски;
- 4) Экологические риски;
- 5) Политические риски;
- 6) Информационные риски.

Таблица 13 – Факторы, влияющие на риски ПАО «Славнефть»

| № | Внутренняя среда | Внешняя среда |
|---|---|--|
| 1 | Дальнейшее экстенсивное развитие отрасли затруднено в связи с экологическими условиями в местах неразработанных месторождений | Колебание цен на нефть, нефтепродукты и газ |
| 2 | Интенсивное развитие является дорогостоящим из-за удаленности разрабатываемых месторождений от перерабатывающих заводов | Изменения в системе налогообложения в добыче нефти |
| 3 | | Изменение цен на рынке транспортировки нефти |
| 4 | | Колебание курса валют и неопределенный темп инфляции |
| 5 | | Нестабильная политическая обстановка |

Операционные риски являются наиболее многочисленной группой источников рисков.

подразделяются на:

- 1) Производственные риски;
- 2) Коммерческие риски;
- 3) Опасности, связанные с нечестностью партнеров.

Таким образом, представленная информация дает возможность получить полную картину внешней и внутренней среды компании, занимающейся добычей нефти и газа, а также возможных угроз, которые могут возникнуть на пути развития предприятия. С помощью данной таблицы можно осуществить более глубокий анализ потенциальных угроз и опасностей, связанных с нашей деятельностью. предприятия.

Дальнейший анализ требует определение рисков управляемыми или неуправляемыми и определение для них уровень управляемости. Рассматривать начнем с операционных рисков.

1) Операционные риски включают в себя производственные, коммерческие и риски недобросовестности партнеров. Производственные риски представляют из себя проблемы связанные на прямую с производством. Так, например, риск связанный со снижением качества добываемого сырья возможен в случае непреднамеренного изменения технологии добычи. Такое изменение повлечет снижение качества, и как следствие, снижение доходов. Как на любом производстве возможны перегрузки и выход из строя мощностей. Помимо этого возможны аварии и недоработки. Несмотря на обширный список проблем, большинство из них можно контролировать и уменьшать.

Для снижения уровня риска связанных с мощностями необходимы периодически проверки оборудования и постоянный мониторинг их состояния. Введение новых мощностей требует заранее подготовленного инженерами и подрядчиками плана. Не секрет, что большинство аварий на предприятии такого типа связаны напрямую с человеческим фактором. Как решение можно предложить постоянное обучение кадров, повышение квалификации, тренинги, и агитационную работу со стороны мотивационного отдела и отдела кадров. Также доступна функция выделение резервов под непредвиденные и предвиденные изменения в количестве и качестве продукции.

Данные риски требуют постоянного контроля оборудования и работы со стандартами и персоналом. В итоге, производственные риски определены нами как управляемые, так как большая часть факторов, которые влияют на добычу нефти, ее качество и стабильность производства находятся под контролем организации, следовательно, риски являются высокоуправляемыми.

Коммерческие риски связаны с контрагентами и рынком. Прямым образом предприятие не может контролировать данные области, но возможно проведение анализа рынков на ближайшие производственные циклы, и отслеживание и контроль контрагентов. Необходимо учесть специфику отрасли и уровень государственной поддержки предприятий данного типа. Нефть и газ являются важной статьей доходов бюджета Российской Федерации. Следовательно, даже в случае сильной просадки мировых цен на нефть и нефтепродукты, у данной

отрасли всегда есть возможность компенсировать свои потери за счет внутреннего рынка. Таким образом, данные риски являются управляемыми, уровень управляемости – средний.

Организация не может контролировать качество оказываемых для них услуг, также как и добросовестность их контрагентов. Это говорит о том, что риски связанные с недобросовестностью партнеров являются неуправляемыми, но при заключении контрактов заключаются обоюдные соглашения с обоюдными гарантиями и обязанностями сторон по компенсации ущерба, которые может быть получен сторонами в ходе партнерства. То есть организация контролирует определенную добросовестность партнеров еще на уровне заключения договоров. Риски может оценить, как слабоуправляемыми.

2) Следующий пункт – финансовые риски. Инфляция и дефляция, изменение курса валют и цены на рынках активов – все это не доступно в плане контроля ни одной коммерческой организации. Но также, как и в случае с коммерческими рисками остается внутренний рынок. Инфляция вызовет повышение цен на внутреннем рынке, что даст положительный эффект на доходности предприятия. Кроме этого, из доступных функции организация имеет анализ изменений финансовых факторов и выделение резервов под изменения цен валют и активов. Финансовые риски можно определить как слабоуправляемые.

3) Инвестиционные риски – представлены в основном неправильным выбором направления инвестиций, изменением рынка ценных бумаг и др. Выделение резервов под данные риски не используется в современной практике. Все что может сделать организация, это оценить риски на стадии планирования инвестиций и производить мониторинг их изменения. Риск определяется как слабоуправляемый.

4) Экологические риски представлены в виде необходимости устранения причинённого в ходе деятельности предприятия ущерба окружающей среде. Не смотря на современные тенденции развития производств в плане бережного отношения к природе и защиты окружающей среды, добыча нефти и газа и

дальнейшая их переработка являются крайне вредным для окружающей среды производством. Помимо огромного объема выделения оксидов в атмосферу во время сжигания углеводородов, нарушения целостности почв, и загрязнения ближайших водоемов, так же не редки аварии при транспортировке, переработке или добыче. В таких случаях страдают целые области. Примеры в современном мире неисчислимы: разливы нефти в океанах, авария на производстве с последующим загрязнением рек, а, следовательно, и ближайших почв, лесов, рыб и животных.

Разумеется, создаются резервы под устранение данных обстоятельств, но практика современных реалий показывает, что резервы и доступные к самостоятельному применению действия не позволяют предприятием покрыть причинённый ими ущерб. И в этом случае спасает в данных ситуациях сильная зависимость от отрасли государственного бюджета. За последний год случилось несколько громкий аварий на нефтезаводах. В обоих случаях финансы на погашение ущерба предприятий выделялись из государственного бюджета, то есть большую часть ущерба покрывает государство. Можно заключить, что риски управляемы, но не представляют большой опасности или же имеется тот или иной способ уменьшения контроля над данными типами рисков.

5) Политические риски так же должны считаться неуправляемыми, но тут так же важен момент с продвижением на политическом уровне интересов данного типа предприятий, в связи с их важностью в экономике страны. Следовательно, можно заключить, что хоть риски и неуправляемы, они не несут большой опасности в современных реалиях.

6) Информационные риски являются неуправляемыми. Разумеется, существует такой инструмент как внешний аудит, но он лишь указывает на уже совершенные ошибки, а не позволяют контролировать или осуществлять постоянный мониторинг ситуации.

Таким образом, проведен первичный анализ рисков предприятия нефтегазодобывающей компании ПАО «Славнефть».

3.2 Апробация разработанной методики и оценка изменений на финансовой отчётности компании

С помощью проведенного анализа рисков мы готовы перейти к следующему этапу - к оценке уровня рисков в количественном выражении. В качестве иллюстрации данной оценки были выбраны операционные производственные риски, которые можно контролировать, согласно мнению экспертов, наиболее важные в современных условиях. Данные по оценке рисков представлены в таблице 14.

Риск невыполнения запланированного объема нефти имеет следующие показатели оценки уровня риска и уровня значимости – 6 и 6 соответственно. Объясняется это тем, что в современных реалиях доходы нефтегазодобывающей организации в большей степени зависят не от объема добываемой нефти, а от цены на произведённый товар. Данный факт говорит нам, что, даже в случае, снижения уровня добычи потери могут быть нивелированы за счет колебания цен.

Риск превышения затрат на производство. Данный пункт имеет довольно высокий уровень риска. Большинство оборудования, расходных материалов, и запчастей является импортными. Данный факт с учётом современной политической обстановкой, повышает риск, если не полной потери доступа к необходимым ресурсам, то, как минимум, повышения затрат. Цена на производство нефти неуклонно растет, но так же может быть компенсирована ростом котировок на рынке.

Риск перегрузки мощностей возможен, но не имеет высокого уровня в ситуации стагнации или даже снижения уровня добычи в России. Необходимо принять во внимание, что в случае, когда иностранному оборудованию потребуется дорогостоящий и сложный ремонт, а возможности по его осуществлению не будут найдены, уровень данного риска сильно возрастет.

Риск внеплановых остановок технологического процесса крайне нереалистичен на предприятиях такого уровня, но, как и в ситуации с риском

перегрузки мощностей, необходимо принимать во внимание современную обстановку и уровень доступа к необходимым сейчас или в будущем материалам и оборудованию.

Таблица 14 – Оценка производственных операционных рисков по методу троек

| Операционный производственный риск | Оценка уровня риска (r_i) | Уровень значимости риска (w_i) |
|--|-------------------------------|------------------------------------|
| Риск невыполнения запланированного объема добычи нефти | 6 | 6 |
| Риск превышения затрат на производство | 8 | 6 |
| Риск перегрузки производственных мощностей | 6 | 6 |
| Риск внеплановых остановок технологического процесса | 6 | 7 |
| Риск невыполнения сроков ввода новых производственных мощностей | 7 | 5 |
| Риск снижения качества добываемого сырья | 4 | 5 |
| Риск аварий на опасных производственных объектах I класса опасности | 6 | 9 |
| Риск снижения производственных мощностей, задействованных в производстве | 7 | 7 |

Риск невыполнения сроков ввода новых производственных мощностей тоже имеет место быть. Вероятность его появления достаточно высока, потому что вводу новых мощностей – длительный процесс, который может длиться в промежутках до 10 лет. Это является особенностью нефтегазодобывающей отрасли. На это влияют как факторы, связанные с производственными мощностями, так и объемы залежей нефти в определенных районах, которые могут быть неправильно оценены на стадии планирования производства.

Риск снижения качества добываемого сырья имеет низкий уровень риска. Помимо этого, даже в случае снижения уровня добываемого сырья, нефть перемещается по трубопроводам, где смешивается как с нефтью с других месторождений компании, так и с продуктами других производителей.

Риск аварий на объектах всегда присутствует. Особенности производства, добываемого сырья и большие производственные мощности, в случае серьезных аварий могут нанести колоссальный ущерб, как производству, людям, окружающей среде, так и репутации компании.

Риск снижения производственных мощностей крайне реалистичен все из-за того, что же фактора иностранного оборудования. Но в то же время является более важным, так как говорит и о дальнейшем снижении мощностей и повышении вероятности аварий и остановок производства.

Таким образом, получив оценку рисков предприятия, выраженную в количественном соотношении, мы можем высчитать единый средний уровень риска.

$$R = \frac{\left(\frac{6}{10} * 6\right) + \left(\frac{6}{10} * 8\right) + \left(\frac{6}{10} * 6\right) + \left(\frac{7}{10} * 6\right) + \left(\frac{5}{10} * 7\right) + \left(\frac{5}{10} * 4\right) + \left(\frac{9}{10} * 6\right) + \left(\frac{7}{10} * 7\right)}{8}$$

Таким образом единый средний уровень опасности в группе рисков, связанных с производственными операциями, составляет после округления: R=4

В соответствии с классификацией это значение соответствует среднему общему уровню риска по группе операционных производственных рисков. Уровень каждого отдельного риска довольно высок, что компенсируется средними показателями уровня значимости.

Следует отметить, что одним из общих явлений производственных рисков является превалирующее использование иностранного оборудования, ремонт, обслуживание и доступ к расходным материалам для которого в современных реалиях является крайне важным пунктом при прогнозировании и настройке рабочего процесса предприятия.

По данному тезису необходимо учитывать ряд утверждений:

- большая часть используемого оборудования является иностранным и требует постоянного обслуживания и расходных материалов;
- рассматриваемое оборудование в большинстве своем представляет собой дорогостоящие объекты основных средств;

- современная геополитическая ситуация затрудняет доступ к приобретению необходимых материалов, расходников и запчастей;
- требование осуществления обслуживания и ремонта, которые должны осуществляться по ранее заключенным контрактам иностранные специалисты, может быть отклонено из-за введенных санкций для российских компаний.

Таким образом, компания сталкивается с рядом возможных рисков, уровень которых повышает факт труднодоступности или невозможности проведения обслуживания и ремонта основах средств. Одним из методов по управлению рисками рассмотренных в данной работе является метод самострахования. Каким образом компания может им воспользоваться и как это отразится на ее состоянии и финансовой отчетности?

Метод представляет собой создание определенных резервов собственными силами компании. В описанном случае создание финансовых резервов не решит поставленную проблему. Компании необходимо сформировать резерв из запчастей и расходных материалов. Также к этому можно добавить денежный резерв на оплату ремонта и обслуживания.

Согласно п. 10 ФСБУ 6/2020 компания имеет право, документально это обосновав, принять в бухучете затраты на дорогостоящий ремонт, как отдельные инвентарные объекты основных средств. Первоначальная их стоимость будет равна стоимости приобретенных и установленных запчастей плюс прочие понесенные затраты. Срок полезного использования данных объектов – до проведения следующего такого обязательного ремонта, а в налоговом учете также можно признать такие затраты основным средством. Важно помнить, что самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на ремонт ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В пункте 10 ФСБУ 6/2020 говорится о единице учета основных средств - инвентарном объекте. Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта,

технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Необходимо помнить, что единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Таким образом, объектом основных средств, ремонт которого можно оформить как отдельный инвентарный объект, должен представлять собой следующее:

- состоять из нескольких частей;
- сроки полезного использования частей объекта отличаются от срока использования объекта в целом;
- все части служат единой цели, поставленной перед основным объектом, и по отдельности использоваться не могут.

Наличие учтенных ОС компании представленных в пояснении к балансу ПАО НГК «Славнефть» за 2022 год показано в фрагменте в таблице 15.

Таблица 15 – Фрагмент пояснений к балансу по пункту основных средств

| Основные средства | Год | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
|--------------------------------------|-------------|--------------------------|-------------------------|
| Сооружения и передаточные устройства | За 2022 год | 24 258 682 | (17 208 306) |
| | За 2021 год | 22 625 701 | (14 582 558) |
| Машины и оборудование | За 2022 год | 147 001 | (128 373) |
| | За 2021 год | 147 410 | (113 991) |

Необходимо уточнить, что к объектам и устройствам передачи относятся не только нефтепроводы, но также устройства, поддерживающие давление и осуществляющие прямую передачу нефтепродуктов по магистралям. Сюда входят турбины, насосы, оборудование для очистки трубопроводов и т.д. Срок эксплуатации этой группы активов обычно составляет от 7 до 20 лет. Одним из таких полноценных сооружений является станция перекачки нефти.

Этот объект основных средств служит следующей цели: поддержание давления внутри трубопровода. Другими словами – это хаб, проходя через который нефть в трубе поддерживает скорость своего движения. Они предназначены для забора нефти из сечения трубопровода с низким напором, увеличения напора с помощью насосов, и ввода нефти в сечение трубопровода с высоким напором. Данный объект представляет собой сооружение, в состав которого входят следующие основные необходимые компоненты для выполнения поставленной задачи:

- Насосы. Их количество варьируется в зависимости от размера и количества труб на магистрали.
- Двигатели. Каждому насосу требуется стабильный независимый доступ к электроэнергии, что обуславливает установку и подключение самостоятельных генераторов.
- Маслосистема. Постоянная работа насосов и двигателей требует движение масла. Система является независимой и имеет отдельный установленный срок эксплуатации.

— Центр управления и контроля. Все вышеперечисленное и еще ряд более мелких систем требует общего центра управления и мониторинга.

Следует отметить, что при отсутствии каких-либо частей система и объект – нефтеперекачивающая станция – работать не будут. Таким образом, ремонт или замену части системы мы сможем определить как самостоятельный инвентарный объект. Разберем на примере.

Нефтеперекачивающая станция оснащена четырьмя насосами и двигателями. Все закреплено на единую систему маслодвижения и подключено к единому центру управления. Все оборудование имеет отдельные паспорта, в которых закреплено в промежутке от 5 до 10 лет проводить полную диагностику для подтверждения возможного дальнейшего использования и капитальный ремонт по необходимости.

Работа включает в себя полный демонтаж насосной системы, очистку, вплоть до снятия краски, всевозможные тесты, замены комплектующих и полный обратный процесс монтажа. Первоначальная стоимость насоса составляла 60 млн. рублей. Стоимость капитального ремонта – 20 млн. руб.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что компания могла оформить стоимость запланированного капитального ремонта насоса как отдельный инвентарный объект основных средств, тем самым изменив структуру своей финансовой отчетности. Определим, как подобные нововведения отразятся на отчетности.

В течение года было запланирован ряд капитальных ремонтов на разных НПС (нефтеперекачивающая станция). Суммарная стоимость запланированных мероприятий оценивается в 400 млн. руб. на эту сумму был сформирован объект основных средств под названием – «капитальные затраты на ремонт НПС». Метод амортизации – линейный. Срок полезного использования – до следующего запланированного мероприятия – 15 месяцев. Изменения, к которым приведет данная операция приведены в таблице 15.

Таблица 15 – Изменения баланса после принятия нового объекта ОС к учету

| Раздел баланса | Изменение в момент принятия нового объекта ОС к учету, тыс. руб. |
|----------------|--|
| Актив | + 400 000 |
| Пассив | + 400 000 |

Подобные изменения повышают валюту баланса на стоимость объекта – 400 млн. руб. В дальнейшем, по принятому объекту ОС начисляется амортизация, постепенно снижая сумму раздела внеоборотных активов.

Сумма амортизации за 12 месяцев составит: $400/15*12 = 320$ млн.руб.

По итогу года внеоборотные активы, в частности основные средства организации, снизятся на 320 млн. руб. На эту же сумму увеличится себестоимость продаж компании. Это повлечёт снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на те же 320 млн. рублей. В конечном итоге, налог на прибыль компании уменьшится на 64 млн. рублей. Изменения приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Изменения отчетности в ходе амортизации объекта ОС

| Раздел финансовой отчетности | Изменение в течение года амортизации ОС, тыс. руб. |
|-------------------------------------|--|
| Бухгалтерский баланс | |
| Актив | - 320 000 |
| Отчет о финансовых результатах | |
| Себестоимость продаж | + 320 000 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | - 320 000 |
| Налог на прибыль | - 64 000 |
| Чистая прибыль (убыток) | + 64 000 |

Риск внеплановых остановок технологического процесса крайне нереалистичен на предприятиях такого уровня, но, как и в ситуации с риском перегрузки мощностей, необходимо принимать во внимание современную обстановку и уровень доступа к необходимым сейчас или в будущем материалам и оборудованию.

На основе качественной оценки и математического аппарата формируется количественная оценка групп рисков с выделением среднего общего уровня риска на основе вероятности наступления ситуации риска и возможного негативного эффекта / важности возможных последствий.

Далее, основываясь на оценке и экспертном мнении по определенным группам рисков разрабатываются возможные меры, которые должны быть направлены на снижение вероятности наступления ситуации риска либо на снижение негативного эффекта возможных последствий. По предложенным мерам необходимо определить возможный экономический эффект, что покажет уровень возможного влияния предложенных мер.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании выполненной работы, можно сделать вывод, что представленные результаты позволяют получить информацию о факторах риска организации, рисках и возможными последствиями, с которыми приходится иметь дело нефтегазодобывающему предприятию, что подтверждает актуальность работы.

По итогу работу можно отметить выполнение следующих задач:

1) Был проведен анализ существующих подходов к определению понятия «риск». Были рассмотрены более конкретизированные варианты, такие как «Риск экономической деятельности», «риск хозяйственной деятельности» и др.

2) Были рассмотрены ряд методик и методов, которые используют при анализе и оценке экономических рисков, хозяйственных и бухгалтерских рисков предприятия.

3) Определены специфические риски нефтегазодобывающей отрасли и установлены особенности их оценки.

4) На основе проведенных разборов разных методов оценки и анализа рисков была разработана методика для нефтегазодобывающих предприятий, включающая качественную и количественную оценку рисков предприятия отрасли.

5) в ходе апробации представленной методики были проанализированы риски действующей нефтегазодобывающей компании, а именно ПАО НГК «Славнефть»

6) Также в рамках представленной методики были оценены риски предприятия, что позволило предложить ряд меры по их нивелированию

7) Сформированы выводы по проделанной работе

Благодаря достижению вышеуказанных задач, цель, заключающаяся в разработке методики анализа и оценки рисков для нефтегазодобывающих предприятий и ее апробация на примере ПАО НГК «Славнефть», считаем достигнутой.

Приведем ряд общих рекомендации по выявленным рискам:

- для снижения операционных рисков требуется постоянная работа над используемыми мощностями и персоналом, а именно: периодическая диагностика, постоянный контроль и своевременное обслуживание оборудования; введение нового оборудования требует четко составленного плана, разработкой которого должны заниматься ведущие инженеры вместе с подрядчиками, что позволит предсказать более точный и приближенный к реальности ход развития событий; постоянное обучение кадров, повышение квалификации, тренинги, и агитационную работу со стороны мотивационного отдела и отдела кадров;

- инструментом по снижению уровня коммерческих рисков является выделение резервов для снижения возникающего ущерба, также всегда есть возможность отыгрываться на внутреннем рынке государства, но данные действия ведут к социальным волнениям и снижению уровня жизни в стране, что отрицательно скажется на дальнейшем развитии государства;

- при работе с инвестиционными рисками можно посоветовать лишь более пристальное внимание за движением и инвестициям средств компании;

- в плане экологических рисков со стороны финансовой выгоды наблюдаются положительные моменты, но необходимо более точное и объективное формирование выделяемых резервов.;

- возможность компенсировать какие-либо потери связанных с политическими явлениями отсутствует, возможно лишь погашение потерь за счет внутреннего рынка.

Также важно заострить внимание на следующем факте, что в современной экономике Российской Федерации газо- и нефтедобыча являются важной статьей дохода, в том числе и для государственного бюджета. Разумеется, колебания на рынке нефти сильно сказываются, как на бюджете страны, так и на государственной валюте, отсюда и увеличение уровня валютных рисков, которым подвержены российские предприятия.

В ходе апробации сформированной методики по оценке и управлению рисками были выделены основные риски организации в соответствии с

представленной классификацией. Они также были разделены по группам с присвоением определенного уровня управляемости. Далее, на примере операционных производственных рисков был произведен количественный анализ с присвоением группе общего среднего уровня риска.

В итоге, на основе качественного и количественного анализа рисков нефтегазодобывающего предприятия были предложены меры по снижению уровня риска. Предложенные меры основываются на варианте выделения капитального ремонта основных средств в отдельный инвентарный объект, принятия его к учету и дальнейшей амортизации.

Таким образом, компания получает возможность снизить в течение временного промежутка до определенной даты капитального ремонта базу по налогу на прибыль на объем накопленной амортизации по выделенному объекту. По вышеописанному методу в работе приведен пример на основе такого объекта основных средств как нефтеперекачивающая станция. Произведен расчёт возможных изменений финансовой отчетности организации в случае применения предложенных мер.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. А.А. Аюшиев. Финансы предприятий: учеб. пособие / под ред. А.Д. Аюшиева. — Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2004. — 342 с.. 2004
2. Альгин А.П. Риск и его роль в общественной жизни. - М.: Мысль, 1989. 188 с.
3. Анохин, И. В. Управление рисками хозяйствующих субъектов, на примере молокоперерабатывающих предприятий Воронежской области: авторев. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Анохин Илья Викторович. — Воронеж, 2009. – 163 с.
4. Аузан А. А. Институциональная экономика: Новая институциональная экономическая теория : учебник / А. А. Аузан [и др.]. Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2016. – 448 с.
5. Балабанов И. Т. Риск-менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 192 с.
6. Балдин, К. В. Управление рисками: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / К. В. Балдин, С. Н. Воробьев. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
7. Бартон, Т. Комплексный подход к риск-менеджменту / Т. Бартон, У. Шенкир, П. Уокер // М.: Вильям. 2003. – С. 208.
8. Бачкаи Т. Хозяйственный риск и методы его измерения / Т. Бачкаи, Д. Месена, Д. Мико, Е. Сеп, Е. Хусти. – пер. с венг. М.: Экономика, 1979. - 184с.
9. Богданова, А. Е. Управление риском дебиторской задолженности коммерческой организации / А. Е. Богданова // Управленец. – 2013. – №1. – С. 18–22.
10. Бушуева, Н. В. Раскрытие информации о рисках в МСФО / Н. В. Бушуева // Актуальные вопросы экономических наук. – 2014. – №5. – С. 1924.
11. Бычкова, С. М. Бухгалтерское дело : учеб. пособие для вузов / С. М. Бычкова, Н. Н. Макарова; под. ред. С. М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2008. – 390с.

12. Голубятникова, Ю. Ю. Основные методы оценки хозяйственного риска / Ю. Ю. Голубятникова // Актуальные проблемы экономики. - №1. – 2012. – С. 315–321.
13. Грабовой, П. Г. Риск в современном бизнесе / П. Г. Грабовой. – М.: Аланс, 1994. – 240 с.
14. Грачева М. В., Ляпина С. Ю. Управление рисками инновационной деятельности: учеб. пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 351 с.
15. Данилова, А. Алгоритм управления предпринимательскими рисками на предприятии сферы услуг в области компьютерных и информационных технологий: российский опыт / А. А. Данилова // Риск: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2012. – №4. – С. 379–383.
16. Данов, А. А. Классификация рисков / А. А. Данов // Вестник. Серия: Гуманитарные науки. – 2008. – С. 350–355.
17. Деревяшкин С.А. Риски в бухгалтерском учете и их классификация // Инновационное развитие экономики. 2014. № 3. С.123–128.
18. Деревяшкин, С. А. Особенности оценки рисков и их последствий в бухгалтерском учете / С. А. Деревяшкин // Инновационное развитие экономики. – 2011. – №1. – С. 27–31.
19. Ерофеева С. С. Понятие «Риск» в экономической деятельности [Электронный ресурс] / Ерофеева С. С. // Вектор экономики – 2017. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28904158>
20. Ефремова Т. Ф. Новый толково-словообразовательный словарь русского языка. – М.: Дрофа: Рус. яз., 2000. – 1233 с.
21. Жданов, В. Количественная оценка риска – метод Value at Risk [Электронный ресурс] / В. Жданов. – Режим доступа: <http://www.beintrend.ru>
22. Зыков, С. В. Оценка рисков в бухгалтерском деле «методом троек» / С. В. Зыков // Научно-исследовательский журнал «Вектор экономики». 2006. – №4. – С. 1–7.
23. Интегрированный годовой отчет Акционерного общества «СУЭК» за 2019 год. – 2020. – 89 с.

24. Кинев, Ю. Ю. Оценка рисков финансово-хозяйственной деятельности предприятий на этапе принятия управленческого решения / Ю.Ю. Кинев // Менеджмент в России и за рубежом. – №5. – 2000.
25. Киреев Н. В. Анализ контрактных отношений в институциональной экономической теории / Н. В. Киреев // Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2012. - №19. – С. 53–59.
26. Кириллова, Н. В. Механизм формирования корпоративной страховой защиты крупных промышленных предприятий / Н. В. Кириллова // Вестник. – 2007. – Т.12, №2. – С. 29–32.
27. Колесников С. Управление бюджетными рисками/ С. Колесников // Управление компанией. – 2004.
28. Крюкова, О. Г. Предупреждения рисков – условие стабильного развития фирмы / О. Г. Крюкова // Стратегические решения и рискменеджмент. – 2011. – С. 74–78.
29. Кувшинов, М. С. Особенности формирования рискориентированного подхода к ведению бухгалтерского учета в условиях аутсорсинга / М. С. Кувшинов, Е. А. Шевелева, А. Е. Шевелев // Вестник ЮУрГУ. – 2012. – №9. – С. 91–94.
30. Кудряшова В. В., Гирка Т. В. Риски: сущность, причины возникновения в бухгалтерском учете / В. В. Кудряшова, Т. В. Гирка // Известия МГТУ МАМИ. – 2013. - №4(18). – С. 90–96
31. Куницына Н. Н. Экономическая динамика и риски. – М.: Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий, 2002. – 288 с.
32. Курбатова М. В., Левин С. Н. Эффективный контракт в системе высшего образования РФ: теоретические подходы и особенности институционального проектирования / М. В. Курбатова, С. Н. Левин // Журнал институциональных исследований. – 2013. - С. 55–88.
33. Лазутин, А. М. Алгоритм управления рисками на предприятии / А.М. Лазутин // Управление экономическими системами. – 2013. – №10. – С. 113–117.

34. Лапушта М.Г., Шаршукова Л.Г. Риски в предпринимательской деятельности. М.: ИНФРА-М, 1998. 225 с.
35. Левкутная, Т. В. Резервы как объект бухгалтерского учета / Т. В. Левкутная, А. Е. Шевелев // Современные проблемы науки и образования. – 2012. – №3. – С. 290.
36. Леонович, Т. И. Управление рисками в банковской деятельности: учеб. комплекс / Т. И. Леонович, В. М. Петрушина // Минск: Дикта: Мисанта, 2012. – С. 136.
37. Лобанов, А. А. Сравнительный анализ методов расчета VaR-лимитов с учетом модельного риска на примере российского рынка акций [Электронный ресурс] / А. А. Лобанов. – Режим доступа: <http://www.rrm-rea.ru>
38. Лукашов, А. А. Риск-менеджмент / А. В. Лукашов // Упр. корпоративными финансами. – 2005. – №5.
39. Магнус, Я. Р. Эконометрика. Начальный курс : учеб. для вузов / Я. Р. Магнус, П. К. Катышев, А. А. Пересецкий // 7-е изд., испр. М. : Дело, 2005.– 208 с.
40. Макаревич, Л. М. Управление предпринимательскими рисками / Л.М. Макаревич. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 402 с.
41. Малашихина, Н. Н. Риск-менеджмент: учебное пособие / Н. Н. Малашихина, О. С. Белокрылова. – Ростов-н/Д: «Феникс», 2004. – 320 с.
42. Манжосова, И. Б. Методы минимизации бухгалтерских рисков / И.Б. Манжосова, Е. В. Герасимова // КАНТ. – 2011. - №3 (3). – С. 25–27.
43. Моисеева Н.С., Кожина Т.В. Учет и управление рисками в коммерческой организации [Электронный ресурс] / Моисеева Н.С., Кожина Т.В.// Международный бухгалтерский учет – 2015 Выпуск 34. С. 28-45 - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-upravlenie-riskami-kommercheskoj-organizatsii>
44. Морозова, Е. С. Оценка рисков в системе бухгалтерского учета / Е.С. Морозова // Бухгалтерский учет, аудит, экономический анализ. – 2014. – №12 (122). – С. 125–128.

45. Найт Ф.Х. Риск, неопределенность и прибыль / пер. с англ. М.: Дело, 2003. 360 с.
46. Огильба, А. В. Характеристика основных видов бухгалтерских рисков / А. В. Огильба, О. В. Рура // Молодой ученый. – «11.1 (115.1). – 2016. – С. 38–41
47. Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Рос. акад. наук. Ин-т рус. яз. им. В. В. Виноградова. – 4-е изд., доп. – М. : А ТЕМП, 2006. – 944 с.
48. Пак О. А. Теории контрактов под углом зрения благосостояния экономических субъектов / О. А. Пак // Вестник Адыгейского государственного университета. – 2010. - №5.
49. Петренко, С. А. Управление информационными рисками. Экономически оправданная безопасность / С. А. Петренко, С. В. Симонов. – М.: ДМК-Пресс, 2004. – 384 с.
50. Плетнев Д. А., Козлова Е. В. Особенности проявления оппортунизма в российских корпорациях / Д. А. Плетнев, Е. В. Козлова // Вестник Челябинского государственного университета. – 2010. - №.27 – С.74–80
51. Познер Р. А. Контрактные права и средства их защиты / Р. А. Познер // Экономический анализ права. В 2 т. Т. 1 / Пер. с англ. под ред. В. Л.
52. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689] .Режим доступа СПС «Консультант плюс» - URL: <http://www.consultant.ru/>
53. Рогов, М. А. Методика расчета возможных потерь (Value at Risk, VaR) из-за факторов риска изменения валютных курсов в банке [Электронный ресурс] / М. А. Рогов. – Режим доступа: <http://www.chiefriskofficer.ru>
54. Рыхтикова Н. А. Анализ и управление рисками организации: учеб. пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2007. – 240 с.
55. Рэдхэд, К. Управление финансовыми рисками / К. Рэдхэд, С. Хьюс. – М.: ИНФРА-М. – 1996. – С. 288.

56. Савицкая Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 272 с.

57. Силкина Г. Ю. Теория принятия решений и управлений рисками: модели конфликтов, неопределенности, риска: учеб. пособие. – СПб.: СПбГПУ, 2003. – 70 с.

58. Скоробогатов А. С. Введение в теорию контрактов: основные понятия и проблемные области / А. С. Скоробогатов // Лекции и задачи по теории контрактов. – Гл. 1. – С. 8–19

59. Смирнова К. А. Понятие неопределенности экономических систем и подходы к ее оценке // Вестник МГТУ. – 2008. – Том 11, № 2. – С. 241–246.

60. Станиславчик Е. Н. Риск-менеджмент на предприятии. Теория и практика. – М.: Осъ- 89, 2002. – 80 с.

61. Сток Джеймс, Уотсон Марк. Введение в эконометрику / Джеймс Сток, Марк Уотсон; пер. с англ.; под науч. ред. М.Ю. Турунцевой. – М.: Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2015. – 2015. – 864 с.

62. Уфимцев, А. А. Измерение валютных рисков с помощью методологии Value-at-Risk / А. А. Уфимцев // Вестник Челябинского государственного университета / Экономика. – 2012. – №8. – С. 137–142.

63. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ6/2020) [Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399] .Режим доступа СПС «Консультант плюс» - URL: <http://www.consultant.ru/>

64. Федосова, Р. Н., Крюкова, О. Г. Управление рисками промышленного предприятия: опыт и рекомендации / Р. Н. Федосова, О. Г. Крюкова // М.: Экономика. – 2008. – С. 125.

65. Чернова, Г. В., Кудрявцев, А. А. Управление рисками: учеб. пособие / Г. В. Чернова, А. А. Кудрявцев // М. : Проспект. – 2003. – С. 160.

66. Шапкин, А. С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций. – 4-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». – 2006. – 544 с.

67. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности предприятия. М.: Экономистъ, 2005. 222 с.

68. Шевелев А. Е. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2009. – 304

69. Шевелев А.Е. Риски в бухгалтерском учете на современном предприятии // Вестник ЮУрГУ. 2014. Т. 8. № 4. С. 86–71.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А – Хозяйственные риски ПАО «Слафнеть»

| 1) Операционные риски | | № | Хозяйственные риски НГК ПАО «Слафнеть» |
|-----------------------------|---------------------------------|---|--|
| | 1. Производственные риски | 1 | Риск невыполнения запланированного объема добычи нефти |
| | | 2 | Риск превышения затрат на производство |
| | | 3 | Риск перегрузки производственных мощностей |
| | | 4 | Риск внеплановых остановок технологического процесса |
| | | 5 | Риск невыполнения сроков ввода новых производственных мощностей |
| | | 6 | Риск снижения качества добываемого сырья |
| | | 7 | Риск аварий на опасных производственных объектах I класса опасности |
| | | 8 | Риск снижения производственных мощностей, задействованных в производстве |
| | 2. Коммерческие риски | 1 | Риск неплатежеспособности покупателя, включая риск намеренного банкротства |
| | | 2 | Риск несоответствия объемов произведенного объема продукции и спроса на него |

Продолжение Таблицы А – Хозяйственные риски ПАО «Слафнеть»

| | | | |
|-----------------------------|---|---|--|
| 1) Операционные риски | 3. Риски недобросовестности партнеров | 1 | Риск неисполнения своевременной поставки сырья партнерами до покупателя |
| | | 2 | Риск аварий на предприятиях- партнерах занимающихся транспортировкой |
| | | 3 | Риск непредвиденного изменения цены на транспортировку в случае окончания долговременного договора |
| 2) Финансовые риски | | 1 | Инфляционные риски |
| | | 2 | Дефляционные риски |
| | | 3 | Валютные риски в виде вероятности получения валютных доходов или потерь при операциях с зарубежными партнерами в иностранной валюте |
| | | 4 | Риск ликвидности в виде потерь при реализации активов в связи с изменением оценки их качества и потребительской стоимости |

Окончание Таблицы А – Хозяйственные риски ПАО «Слафнеть»

| | | |
|--------------------------|---|--|
| 3) Инвестиционные риски | 1 | Селективный риск – выражается в риске неправильного выбора вложения капитала, когда организация рассматривает несколько инвестиционных проектов |
| | 2 | Риск упущенной выгоды – риск недополучения доходов в связи с разными факторами |
| | 3 | Риск снижения доходности – выражен в вероятности снижения доход от финансовых вложений в другие организации |
| | 4 | Риск реальных инвестиций – может быть выражен в срыве сроков строительства или разработок месторождений |
| 4) Экологические риски | 1 | Экологические риски – в случае разного типа аварий возможны значительные негативные последствия для окружающей среды, что потребует дополнительных вложений для очистки и восстановления |
| 5) Политические риски | 1 | Политические риски, которые возможны в случае изменения обстановки в мире и изменения законодательства в государстве |
| 6) Информационные риски | 1 | Риски, связанные с бухгалтерским учетом |
| | 2 | Риски, связанные с налоговым учетом |
| Другие риски организации | | |

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ПАО НГК «Славнефть»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 г.

Организация: ПАО "НГК "Славнефть"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Добыча сырой нефти и природного газа

Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31|12|2022

00064537

7707017509

06.10

12247 / 16

384

| Пояснения | Наименование показателя | код строки | за 2022 г. | | за 2021 г. | |
|-------------|--|------------|--------------|--------------|------------|---|
| | | | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 3.13.1.(П); | Выручка | 2110 | 18 612 074 | 16 217 666 | | |
| 3.13.2.(П); | Себестоимость продаж | 2120 | (17 154 787) | (14 340 591) | | |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1 457 287 | 1 877 075 | | |
| 3.13.2.(П) | Коммерческие расходы | 2210 | (7 649) | (6 465) | | |
| 3.13.2.(П) | Общехозяйственные и административные расходы | 2220 | (1 161 322) | (1 202 156) | | |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 288 316 | 668 454 | | |
| 3.13.3.(П) | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 134 | 427 315 | | |
| 3.13.3.(П) | Проценты к получению | 2320 | 12 057 795 | 7 591 567 | | |
| 3.13.3.(П) | Проценты к уплате | 2330 | (11 746 245) | (7 663 437) | | |
| 3.13.3.(П) | Прочие доходы | 2340 | 249 289 | 417 654 | | |
| 3.13.3.(П) | Прочие расходы | 2350 | (170 565) | (214 048) | | |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 678 724 | 1 227 505 | | |
| 3.14.(П) | Налог на прибыль | 2410 | (137 203) | (157 956) | | |
| | в т.ч.: | | | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (161 586) | (65 629) | | |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | 24 383 | (92 327) | | |
| | Прочее | 2460 | (4 899) | (7 636) | | |
| | в т.ч.: | | | | | |
| | списание отложенного налогового актива в результате выбытия объекта актива, по которому он был начислен** | 2461 | (5 942) | (7 870) | | |
| | формирование отложенного налогового актива за предшествующие отчетные периоды** | 2462 | - | 228 | | |
| | списание отложенного налогового обязательства в результате выбытия объекта актива или вида обязательства, по которому он был начислен* | 2463 | 2 034 | - | | |
| | формирование отложенного налогового обязательства за предшествующие отчетные периоды* | 2464 | (120) | (43) | | |
| | штрафные санкции и пени | 2465 | (3) | - | | |
| | пересчет налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды (налоговые проверки, передачи налоговых деклараций), формирование налогового резерва в отношении неопределенной налоговой позиции | 2466 | (868) | 49 | | |
| 3.15.(П) | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 536 622 | 1 061 913 | | |
| | СПРАВОЧНО | | | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - | | |
| | Налог на прибыль в результате пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль | 2530 | - | - | | |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 536 622 | 1 061 913 | | |
| 3.15.(П) | Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей) | 2900 | 0,11 | 0,22 | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - | | |

(П) - текстовая часть пояснений

Руководитель _____ Трухачев А.И.

Главный бухгалтер _____ Шушаев А.А.

по Приказу № 14 от 23.06.2021

" 31 " января 2023 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бухгалтерский баланс ПАО НКГ «Славнефть»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2022 г.

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

| | |
|--------------------------|------------|
| Коды | |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2022 |
| по ОКПО | 00064537 |
| ИНН | 7707017509 |
| по ОКВЭД 2 | 06.10 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12247 / 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"**
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации /
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации /

| | |
|---------------|---------------|
| ИНН | 7708000473 |
| ОГРН / ОГРНИП | 1027739273946 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. |
|-----------------------------|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.1 (П) | Нематериальные активы | 1110 | 125 876 | 127 111 | 128 346 |
| 2.15 (П); 3.2 (П) | Основные средства | 1150 | 9 308 165 | 11 329 821 | 9 488 592 |
| | в том числе: | | | | |
| 3.2 (П) | Незавершенное строительство | 1151 | 272 184 | 354 812 | 819 782 |
| 2.15 (П); 3.2 (П) | Право пользования активом | 1159 | 1 811 895 | 2 638 010 | - |
| 3.4 (П); 3.16 (П) | Финансовые вложения | 1170 | 40 787 081 | 119 704 583 | 133 006 244 |
| 2.15 (П); 3.14 (П) | Отложенные налоговые активы | 1180 | 2 823 199 | 3 149 433 | 2 631 663 |
| 3.3 (П) | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 963 | 4 313 | 8 253 |
| | И т о г о по разделу I | 1100 | 53 045 284 | 134 315 261 | 145 263 098 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.5 (П) | Запасы | 1210 | 125 110 | 205 811 | 179 827 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 2 897 | 57 092 | 62 169 |
| 2.15 (П); 3.6 (П); 3.16 (П) | Дебиторская задолженность | 1230 | 43 987 555 | 30 430 714 | 24 272 807 |
| | в том числе: | | | | |
| | платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1231 | 8 298 050 | 21 244 775 | 19 879 612 |
| | платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты | 1232 | 35 689 505 | 9 185 939 | 4 393 195 |
| 2.16 (П); 3.7 (П) | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 88 717 662 | 18 486 660 | 50 434 |
| 3.7 (П) | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 367 920 | 251 986 | 465 687 |
| 3.3 (П) | Прочие оборотные активы | 1260 | 3 450 | 56 741 | 27 684 |
| | И т о г о по разделу II | 1200 | 133 204 594 | 49 489 004 | 25 058 608 |
| | БАЛАНС | 1600 | 186 249 878 | 183 804 265 | 170 321 706 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. |
|----------------------|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 3.8.1 (П) | Уставный капитал | 1310 | 4 754 | 4 754 | 4 754 |
| 3.8.4 (П) | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 1 977 373 | 1 977 373 | 1 977 373 |
| 3.8.3 (П) | Резервный капитал | 1360 | 4 754 | 4 754 | 4 754 |
| 2.15 (П); 3.24 (П) | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 46 561 857 | 46 025 235 | 44 417 282 |
| | И т о г о по разделу III | 1300 | 48 548 738 | 48 012 116 | 46 404 163 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 3.9 (П) | Заемные средства | 1410 | 66 054 713 | 110 470 313 | 105 725 674 |
| 3.14 (П) | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 423 939 | 770 528 | 16 236 |
| 3.12.1 (П) | Оценочные обязательства | 1430 | 197 656 | 325 593 | 443 211 |
| 2.15 (П); 3.12.3 (П) | Обязательство по аренде | 1440 | 950 330 | 1 551 563 | - |
| | И т о г о по разделу IV | 1400 | 67 626 638 | 113 117 997 | 106 185 121 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 3.9 (П) | Заемные средства | 1510 | 58 268 714 | 13 083 618 | 7 107 694 |
| 3.10 (П); 3.16 (П) | Кредиторская задолженность | 1520 | 9 739 320 | 8 248 930 | 10 278 833 |
| 3.12.1 (П) | Оценочные обязательства | 1540 | 267 871 | 294 690 | 345 895 |
| 2.15 (П) | Обязательство по аренде | 1560 | 1 798 597 | 1 046 914 | - |
| | И т о г о по разделу V | 1500 | 70 074 502 | 22 674 152 | 17 732 422 |
| | БАЛАНС | 1700 | 186 249 878 | 183 804 265 | 170 321 706 |

(П) - текстовая часть пояснений

Руководитель Трухачев А.Н. Главный бухгалтер Шуваев А.А.

по Приказу № 14 от 23.06.2021

" 31 " января 2023 г.



Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

О.Н. Харченко

«24» 06 2024 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Оценка и анализ хозяйственных рисков на примере нефтегазодобывающей
компании

38.04.01 «Экономика»

Направленность 38.04.01.07 «Корпоративный учет и финансово
инвестиционный анализ»

| | | | |
|--------------|---|-------------------------------|-----------------------|
| Руководитель | <u>Т.В. Кожина</u> Подпись, дата | канд. экон. наук, доцент | <u>Т.В. Кожина</u> |
| Выпускник | <u>Марк Вячеславович Суворов</u> Подпись, дата | | |
| Рецензент | <u>ООО «РН-Ванкор»</u> Подпись, дата | Начальник отдела оплаты труда | <u>Е.В. Солдатова</u> |

Красноярск 2024