

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт природных ресурсов

Специальность 080502 Экономика и управление на предприятии (нефтяной и газовой промышленности)

Кафедра экономики природных ресурсов

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Эффективное управление предприятиями нефтегазового комплекса путем анализа их финансового состояния

УДК 658.14.012:622.32.013

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-2Э00	Суворова Светлана Андреевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Макашева Юлия Сергеевна			

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсосбережение»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Макашева Юлия Сергеевна			

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент кафедры менеджмента	Грахова Елена Александровна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики природных ресурсов	Боярко Григорий Юрьевич	Д.Э.Н		

Томск – 2016 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт природных ресурсов
Специальность 080502 Экономика и управление на предприятии (нефтяной и газовой промышленности)
Кафедра экономики природных ресурсов

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой экономики
природных ресурсов

(Подпись) _____ (Дата) Г. Ю. Боярко
(Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-2Э00	Суворовой Светлане Андреевне

Тема работы:

Эффективное управление предприятиями нефтегазового комплекса путем анализа их финансового состояния

Утверждена приказом директора (дата, номер)

от 18 апреля 2016 г. № 2983/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

27.05.2016 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе	Методические указания для ВКР, интернет ресурсы, научная литература, статистические ежегодники, официальные сайты ОАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть».
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Рассмотреть Сущность и исследовать роль финансового анализа в эффективном управлении предприятием. 2. Провести анализ финансового состояния предприятий нефтегазового комплекса и сделать выводы. 3. Разработать прогноз деятельности предприятий нефтегазового комплекса. .

Перечень графического материала	Графическая часть дипломной работы должна отражать основные результаты и этапы исследования: 1. Диаграмма отображающая структура баланса 2. Таблицы с показателями деятельности нефтегазовых компаний
--	---

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Е. А. Грахова

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

1. Сущность и роль финансового анализа в эффективном управлении предприятием
2. Анализ финансового состояния и прогнозирование деятельности предприятий нефтегазового комплекса
3. Оценка результатов проведенного анализа исследуемых предприятий
4. Социальная ответственность

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	17.02.2016 г.
---	---------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Ю.С.Макашева			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-2Э00	С.А. Суворова		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа З-2Э00	ФИО Суворова Светлана Андреевна
-------------------------	---

Институт Уровень образования	Специалист	Кафедра Направление	«Экономика и управление на предприятии (нефтяной и газовой промышленности)»
--	------------	-------------------------------	---

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<ul style="list-style-type: none"> – Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности, используемые в российской практике – Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты 	<ul style="list-style-type: none"> - ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility». - Серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. - Официальный сайт ПАО «Лукойл» http://www.lukoil.ru/, ОАО «Томскнефть» http://www.tomskneft.ru/ - Коллективный договор ПАО «Лукойл», ОАО «Томскнефть»
--	--

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p><i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Проанализировать в качестве внутренних факторов социальной ответственности ПАО «Лукойл», ОАО «Томскнефть»</p> <ul style="list-style-type: none"> - Оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, а также жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам, - Соблюдение стандартов, выполнение требований российского законодательства, а также выполнение международных договоров Российской Федерации, по вопросам заработной платы, социального страхования, предоставление оплачиваемых отпусков, охраны труда и т.д. - Содействие компании деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, а также духовному развитию личности.
<p><i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; 	<p>Проанализировать внешние факторы социальной ответственности ПАО «Лукойл», ОАО «Томскнефть»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - КСО в области охраны окружающей

<ul style="list-style-type: none"> - готовность участвовать в кризисных ситуациях; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д. 	<p>среды;</p> <ul style="list-style-type: none"> - КСО в области взаимодействия с потребителями; - развитие местных сообществ; - благотворительность и спонсорство
<p><i>Определение стейкхолдеров организации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации. 	<p>Дать определение стейкхолдерам ПАО «Лукойл», ОАО «Томскнефть», дать краткое описание анализу их деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Внешние (находятся внутри организации): поставщики, посредники, покупатели. - Внутренние (за пределами предприятия): учредители, инвесторы, персонал
<p>2. Определение структуры программы КСО</p> <ul style="list-style-type: none"> - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия. 	<p>Описать программы КСО на примере крупной нефтяной компании ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть» определить их структуру, направленность на различных стейкхолдеров</p>
<p>3. Определение затрат на программы КСО</p> <p>- расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО</p>	<p>Определить затраты компаний ПАО «Лукойл» и «Томскнефть» по описанным ранее программам КСО за 2015 год на основе Официальных источников</p>
<p>4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций</p>	<p>Дать оценку эффективности программ предприятия компаний ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть»</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Разделение стейкхолдеров компании, Степень важности стейкхолдеров компании</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Грахова Е.А.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-2Э00	Суворова С.А.		

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт природных ресурсов

Направление подготовки (специальность) 080502 Экономика и управление на предприятии
(нефтяной и газовой промышленности)

Уровень образования специалитет

Кафедра экономики природных ресурсов

Период выполнения _____ весенний семестр 2015/2016 учебного года _____

Форма представления работы:

Дипломная работа

(бакалаврская работа, дипломный проект/работа, магистерская диссертация)

**КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН
выполнения выпускной квалификационной работы**

Срок сдачи студентом выполненной работы:

27.05.2016 г.

Дата контроля	Название раздела (модуля) / вид работы (исследования)	Максимальный балл раздела (модуля)
31.03.2016	<i>Сущность и роль финансового анализа в эффективном управлении предприятием</i>	15
13.04.2016	<i>Анализ финансового состояния и прогнозирование деятельности предприятий нефтегазового комплекса</i>	20
25.04.2016	<i>Перспективы развития нефтегазовой отрасли России</i>	20
12.05.2016	<i>Оценка результатов проведенного анализа исследуемых предприятий</i>	20
20.05.2016	<i>Заключение</i>	15
25.05.2016	<i>Предварительная защита</i>	10
27.05.2016	<i>Сдача готовой работы.</i>	<i>Итого: 100</i>

Составил преподаватель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Макашева Юлия Сергеевна			

СОГЛАСОВАНО:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики природных ресурсов	Боярко Григорий Юрьевич	Д.Э.Н		

Реферат

Выпускная квалификационная работа состоит из 104 страниц, 39 источников, и 4 х приложений.

Данная дипломная работа освещает актуальные вопросы эффективного управления предприятиями нефтегазового комплекса путем анализа их финансового состояния.

Целью работы является исследование сущности и роли финансового анализа в эффективном управлении предприятием.

Рассмотрена экономическая сущность и методика анализа финансового состояния и прогнозирования деятельности предприятия нефтегазового комплекса. Показано место финансового анализа в управлении предприятием нефтегазового комплекса. Представлен анализ финансового состояния ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть». Дана оценка результатов проведенного анализа исследуемых предприятий, предложены рекомендации по использованию полученных результатов в эффективном управлении предприятием.

В процессе выполнения дипломной работы использовалась вычислительная техника, в частности для проведения расчетов, построения графиков и диаграмм использовалась система электронных таблиц MS Excel и программные средства Delphi.

Оглавление

Введение.....	10
1 . Сущность и роль финансового анализа в эффективном управлении предприятием.....	13
1.1 Место финансового анализа в управлении предприятием нефтегазового комплекса.....	13
1.2 Экономическая сущность и методика анализа финансового состояния и прогнозирования деятельности предприятия нефтегазового комплекса.....	0
шибка! Закладка не определена.	
1.3 Информационная база финансового анализа и прогнозирования.....	20
2 Анализ финансового состояния и прогнозирование деятельности предприятий нефтегазового комплекса.....	Ошибка! Закладка не определена.
2. 1 Общая характеристика деятельности ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть».....	22
2.2 Анализ финансового состояния ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть».....	28
2.3. Детализированный анализ финансового состояния ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть».....	35
2.3.1 Анализ имущественного положения ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть».....	0
шибка! Закладка не определена.	
2.3.2 Анализ ликвидности и платежеспособности ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть».....	0
шибка! Закладка не определена.	

2.3.3 Анализ финансовой устойчивости ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть»	53
2.3.4 Анализ деловой активности ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть».....	66
2.3.5 Анализ прибыли и рентабельности ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть».....	75
3 Оценка результатов проведенного анализа исследуемых предприятий.....	82
3.1 Рекомендации по увеличению финансовой устойчивости, более эффективному существованию и прибыльности.....	82
3.2 Перспективы дальнейшего развития нефтегазового комплекса.....	84
4 Корпоративная социальная ответственность Ошибка! Закладка не определена. ПАО «Лукойл» и ОАО «Томскнефть».....	О
шибка! Закладка не определена.	
4.1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	88
4.2 Анализ факторов внешней социальной ответственности.....	90
4.3 Определение стейкхолдеров организации.....	93
4.4 Определение затрат на программы КСО.....	95
4.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	96
Заключение.....	98
Список использованных источников.....	102
Приложение А - Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ПАО «Лукойл».....	Ош
ибка! Закладка не определена.	
Приложение Б - Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ОАО «Томскнефть».....	111
Приложение В - Аналитическая таблица структуры выручки и формирования прибыли ПАО	

«Лукойл»..... **Ош**

ибка! Закладка не определена.

Приложение Г - Аналитическая таблица структуры выручки и формирования прибыли ОАО

«Томскнефть».....116

Введение

Обеспечение эффективного функционирования любого предприятия требует грамотного управления его деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью анализа изучаются факторы и причины изменения результатов деятельности предприятия, разрабатываются стратегия и тактика его функционирования, обосновывается стратегия и управленческие решения, осуществляется мониторинг за их выполнением[1].

Актуальность исследования вызвана тем, что в условиях рынка повышается самостоятельность компаний в принятии и реализации различных административных решений, их единая экономическая и юридическая ответственность за результаты экономической деятельности. Эти факторы повышают роль финансового анализа в оценке их деятельности.

Одним из основополагающих элементов эффективного управления деятельностью компании является управление финансами. Любая хозяйственная деятельность сопровождается движением финансовых и денежных потоков. Движение порождается фактом присутствия деловых взаимоотношений компании со сторонними юридическими лицами. Финансовые потоки возникают при любой хозяйственной операции. в процессе продажи с получением выручки и прибыли от продаж.

Финансовые потоки возникают также в результате взаимоотношений предприятия с организациями, не связанными непосредственно с основной деятельностью. Это могут быть: расчеты с бюджетом, продажа и переоценка имущества, уплата и получение штрафных санкций за невыполнение договорных обязательств, расчеты по договорам аренды и так далее. Финансовые потоки — это оцененное в денежной форме изменение любых элементов имущества компании и любых источников его финансирования.

Только по итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности можно построить грамотную и эффективную систему управления.

Стабильное финансовое положение является неоспоримым условием рациональной деятельности компаний, поскольку от уровня обеспеченности и рациональности использования финансовых ресурсов зависит выполнение компанией своих обязательств перед поставщиками, кредитными организациями, бюджетом, сотрудниками и т.д. [4].

Итоги такого аудита равнозначны нужны как собственникам (акционерам), кредиторам, инвесторам, поставщикам, налоговым службам, так и менеджерам и руководителям самих компаний. Результаты аудита финансового состояния предприятия позволяют принимать взвешенные управленческие решения, оценивать резервы стабилизации активов, увеличения собственного капитала, повышения эффективности использования экономического резерва на предстоящие годы. Первоисточниками для проведения аудита финансового состояния компаний является финансовая отчетность.

Прогноз финансового состояния компании - важнейшая составляющая финансово - экономического анализа, которая представляет собой исследование и выработку вариантов путей развития финансов в будущем [3]. Задача финансового состояния компании - спрогнозировать предполагаемый объем финансовых ресурсов в определенном периоде, источники их формирования и направления наиболее эффективного использования на основе аудита текущих тенденций и с учетом влияния на них внешних и внутренних факторов.

Прогноз финансового положения позволяет разработать возможные модели финансовой политики, которые позволят обеспечить достижение организацией устойчивой позиции на рынке, финансовой устойчивости и платежеспособности [7].

Целью работы выступает исследование сущности и роли финансового анализа в эффективном управлении предприятием.

С целью реализации этой цели в данной работе поставлены задачи:

- рассмотреть понятие, значение и методы финансового анализа;

- раскрыть суть, задачи и методы финансового прогнозирования;
- провести характеристику информационной базы финансового анализа и прогнозирования;
- провести аудит финансового положения предприятий;
- сформировать и обосновать прогноз финансовой отчетности и основных финансовых коэффициентов предприятия;
- показать связь проведенного анализа с эффективным управлением предприятием.

Методы, используемые в исследовательской работе: расчетно-аналитический, структурно-динамический, метод сравнения, графический метод.

1 Сущность и роль финансового анализа в эффективном управлении предприятием

1.1 Место финансового анализа в управлении предприятием нефтегазового комплекса

Под финансовым состоянием подразумевается способность предприятия работать в режиме самокупаемости. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования компании, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. [5] Финансовое состояние компании подразделяют на: устойчивое, неустойчивое и кризисным. Если компания способна своевременно производить платежи в рамках своих обязательств, финансировать свою деятельность на расширенной основе, то можно говорить о его хорошем финансовом положении.

Финансовое состояние предприятия (ФСП) полностью зависит от результатов его производственной, хозяйственной и финансовой деятельности. Если фактические показатели производственного и финансового плана соответствуют плановым, то это положительно влияет на финансовое положение компании. При невыполнении плана по выручке происходит повышение ее себестоимости, уменьшение размера прибыли и как следствие - ухудшение финансового состояния компании и в целом его платежеспособность.

Основным элементом системы управления экономикой в условиях рыночных отношений является качество аудита и принятия верных административных решений по достижению рентабельности и финансовой устойчивости финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Отечественный и зарубежный опыт показывает, что качественно провести аудит возможно путем проведения экономического аудита как способа оценки и прогноза финансового состояния компании [9].

С помощью анализа такого состояния предприятия достигаются цели:

- объективной оценки финансовой устойчивости;
- своевременного определения возможного банкротства;
- рациональное и эффективное использование финансовых ресурсов.

Данные показатели отражают наличие и использование финансовых ресурсов. Положение компаний в сфере финансов в значительной степени определяет его конкурентоспособность и потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает экономические гарантии, интересы компании и его партнеров.

Экономическое положение компаний проходит формирование в процессе взаимоотношений контрагентами: покупателями, поставщиками, налоговыми органами, банками и другими партнерами. От возможности улучшения микроклимата с контрагентами зависят экономические перспективы компании.

Финансовая устойчивость компании становится вопросом ее выживания, так как банкротство компании в условиях рынка, является фактическим результатом финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с этим, значительно возрастает роль и смысл анализа финансового состояния, для самой компании и для ее заказчиков и партнеров.

Важно находить причины изменений, с целью сохранить возможности прогнозирования дальнейшего развития событий и вовремя нивелировать неблагоприятные тенденции.

Важным параметром финансового состояния компании, выступает платежеспособность, под которой подразумевается способность своевременно удовлетворять требования поставщиков, кредиторов, исполнять обязанности по оплате труда персонала, оплачивать налоги.

В результате осуществления любой хозяйственной операции финансовое состояние может остаться неизменным, становиться хуже или лучше.

Понимание границ изменения объема определенных видов источников инвестиций для покрытия вложений капитала в основные средства или производственные запасы позволяет генерировать такие

хозяйственные операции, ведущие к повышению финансовой устойчивости предприятия[35].

В основе комплексного анализа финансового состояния компании лежит аудит финансовой отчетности организации. Аудит бухгалтерской отчетности является процессом, при помощи которого идет оценка финансового состояния компании за определенный промежуток времени.

Основной целью является оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия применительно к будущим условиям существования. Сущность такого анализа заключена в изыскании финансовых источников развития компании и выявление направлений наиболее эффективного инвестирования финансовых ресурсов, решении других подобных вопросов [35].

Во многом, успех зависит от разносторонности, регулярности, рутинности изучения финансовой отчетности.

Полученные результаты анализа финансовой отчетности используют для:

- обнаружения проблем управления производственно-коммерческой деятельностью;
- выбора направлений инвестирования капитала;
- оценки деятельности руководства организации;
- прогнозирования ее отдельных показателей и финансовой деятельности организации в целом.

Именно анализ финансового состояния является той базой, на которой строится разработка финансовой политики предприятия.

Финансовый анализ решает задачи:

- выявление степени баланса среди движения материальных и финансовых ресурсов, оценивает потоки собственного и заемного капитала в процессе экономического кругооборота, нацеленного на извлечение максимальной прибыли, повышение финансовой устойчивости и т. п.;

- оценки правильного использования денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала;
- контроля достоверности составления финансовых потоков организации, а также соблюдения норм и нормативов расходования финансовых и материальных ресурсов, целесообразности осуществления затрат.

1.2 Экономическая сущность и методика анализа финансового состояния и прогнозирования деятельности предприятия нефтегазового комплекса

Методы анализа финансового состояния предназначены для обеспечения управления финансовым состоянием компании [6]. Рассмотрим систему ключевых показателей анализа финансовой деятельности компаний и методов их определения.

Предварительная оценка имущества компании и источников его формирования.

Стоимостная оценка имущества компании и источники формирования имущества отражаются в бухгалтерском балансе, и состоит на учете, рассматривается с двух сторон:

- что представляет собой данный объект учета;
- источники приобретения.

Это и лежит в основе балансового приема. Прием реализуется следующим образом: составляется таблица, имеющая две части: актив (левая часть) и пассив (правая часть).

Ликвидность баланса рассчитывается как степень покрытия обязательств компании ее активами, срок преобразования которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств [13]. Показатель ликвидности баланса отличается от показателей ликвидности активов, определяемой как временная величина, необходимая для превращения активов в денежные

средства. Чем короче время, которое потребуется на превращение в деньги данный актив, тем выше его ликвидность. Платежеспособность представляет собой наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов кредиторской задолженности, требующей незамедлительного погашения.

Отсутствие краткосрочной ликвидности означает, что компания не способна использовать деловые возможности, если таковые появляются (к примеру, получить выгодные скидки). Низкая ликвидность означает отсутствие свободных действий руководства компании. Гораздо более негативным последствием низкой ликвидности является отсутствие способности предприятия уплачивать текущие долги и выполнять текущие обязательства, что может привести к вынужденной продаже долгосрочных финансовых вложений и активов, а в крайней форме - к неплатежам и банкротству [14].

Показатели ликвидности дают характеристику финансового состояния хозяйствующего субъекта на краткосрочную перспективу, в то время как показатели платежеспособности оценивают финансовые возможности компании в долгосрочной перспективе.

Анализ финансовой устойчивости

Одной из основных задач аудита финансово-экономического состояния компании является изучение показателей, которые характеризуют его финансовую устойчивость. Финансовая устойчивость выявляется путем сравнения обеспеченностью запасов и затрат собственными и заемными источниками их формирования, сравнения размеров собственных и заемных средств и характеризуется системой показателей (абсолютных и относительных).

Устойчивость значимый показатель стабильности компании. Также он может под влиянием внешних и внутренних факторов способствовать ухудшению финансового состояния. Финансовая устойчивость является показателем постоянного превышения доходов над расходами, обеспечивает

возможность использования маневров денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции [15].

Экономический прогноз представляет собой основу для финансового планирования на предприятии, основу для составления стратегических, текущих и оперативных планов, формирования бюджетов доходов и расходов, движения денежных средств [10].

Прогноз результатов деятельности предприятия и его финансового состояния проводят с целью:

- оценки экономических и финансовых перспектив на планируемый период в зависимости от основных возможных вариантов изменения доходной части предприятия и его финансирования;
- формирования обоснованных выводов и рекомендаций в отношении выбора рациональной стратегии и тактики действий администрации, акционеров компании.

Проведение процедуры прогнозирования финансового состояния предприятия включает в себя сбор финансовых сведений о состоянии предприятия и подготовку плановых решений, разделенных на шесть блоков.

Блок первый – первоначальное состояние активов и пассивов предприятия, данные экономической и бухгалтерской отчетности.

Блок второй - плановый объем продаж и условия реализации продукции. Это информация от службы сбыта .

Блок третий - плановые инвестиции и вложения во внеоборотные активы. Данная информация готовится отделом экономики, бюджетирования и инвестиций на основе предварительных плановых решений по техническому развитию предприятия.

Блок четвертый - прогноз складских запасов готовой продукции и материалов, остатки НЗП, величины дебиторской задолженности и других элементов оборотных активов на конец периода. Прогнозные оценки должен

давать финансовый отдел после консультаций с соответствующими службами предприятия.

Блок пятый – выработка решений по изменению уставного капитала и выплате дивидендов.

Блок шестой - выработка проектных решений по финансированию деятельности предприятия на прогнозируемый период, в том числе получение и возврат кредитов, изменению величины коммерческой кредиторской задолженности, остатков задолженности по ФОТ и платежам в бюджет и внебюджетные фонды [17].

Последовательность процедур данного метода такова:

Сначала, определяется базовый показатель В (к примеру, выручка от реализации), затем определяются производные показатели, прогноз которых, достаточно интересен (к ним могут относиться показатели бухгалтерской отчетности в той или иной номенклатуре статей, поскольку именно она представляет собой формализованную модель, дающую вполне объективное представление об экономическом потенциале компании). Необходимость и целесообразность выделения того или иного производного показателя формирует его значимость в отчетности. Для каждого производного показателя Р устанавливается вид его зависимости от базового показателя: $P=f(V)$. Чаще выбирается линейный вид этой зависимости [12].

При разработке прогнозов, прежде всего, составляется прогноз отчета о прибылях и убытках, так как в этом случае идет расчет прибыли, которая является одним из исходных показателей для разрабатываемого баланса.

При прогнозировании проводят расчёт баланса активных статей. Пассивные статьи увязываются между собой. Проводят выявление потребности во внешних источниках финансирования.

Прогноз осуществляется в ходе имитационного моделирования, когда при расчетах варьируют темпами изменения базового показателя и независимых факторов, а его результатом является построение нескольких

вариаций прогнозной отчетности. Выбор наилучшего из них и использование в дальнейшем проводят с помощью неформализованных критериев [14].

1.3 Информационная база финансового анализа и прогнозирования

Эффективность работы любой системы управления всегда зависит от ее информационного обеспечения. Состав, содержание и качество информации, привлекаемой у аудита, играют решающую роль в обеспечении подлинности анализа финансовой деятельности.

Информационная система (или система информационного обеспечения) финансового анализа представляет собой функциональный комплекс, который обеспечивает процесс непрерывного целевого выбора соответствующих информативных компонентов, необходимых для проведения аудита, планирования и формирования эффективных оперативных административных решений по всем аспектам финансово-экономической деятельности компании.

Информационная система финансово-экономического менеджмента призвана обеспечивать необходимой информацией не только персонал административного управления и собственников предприятия, но и удовлетворять интересы широкого круга внешних ее пользователей [16].

Характеризуя состав пользователей информации, которые входят в информационную систему финансово-экономического менеджмента, следует отметить, что круг интересов внешних и внутренних потребителей этой информации существенно отличается друг от друга. Внешние пользователи используют лишь ту часть информации, которая характеризует результаты финансовой деятельности компании и его финансовое состояние [11].

Большая часть этой информации содержится в официальной финансовой отчетности, представляемой предприятием. Внутренние пользователи, вместе с вышеперечисленной, используют основной объем

информации о финансовой деятельности предприятия, представляющей коммерческую тайну. Внутренние пользователи используют финансовые показатели, которые формируются из внешних источников и входят в информационную систему финансово-экономического менеджмента.

Список используемых источников

1. Антошкина А.В., Добровинский А.П. «Анализ финансового состояния нефтегазовых предприятий» - Методические указания к выполнению курсовой работы по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий» для студентов и магистрантов, обучающихся по направлению 080502 «Экономика и управление на предприятии (нефтяной и газовой промышленности)» - Томск: ТПУ, 2012 г. – 130 с.
2. Бабак С.В., Белов Ю.П., Макаркин Ю.Н. Стратегическое управление нефтяной компанией / Под ред. М.А. Комарова. – М.: Геоинформмарк, 2012 г. – 324 с.
3. Балабанов И. Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика / И,Т.Балабанов.- 2013 г.- 80 с.
4. Быкадоров В.Л., Финансово-экономическое состояние предприятия: практическое Пособие / В.Л.Быкадоров.- М.: ПРИОР, 2012 г.- 96 с.
5. Белов А. М. и др. Методика анализа рентабельности и финансового состояния предприятия, организации / А. М. Белов, Г. Н. Добрин, А. Е. Карлик. СПб.: Издательство СПбГУЭФ, 2014 г.-70 с.
6. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2013 г.- 624 с.
7. Бочаров В. В. Финансовый анализ/ В.В.Бочаров. - СПб.: Питер, 2012 г.- 240 с.
8. Веснин В.Р. Основы менеджмента, - 2-е издание, доп. и исправленное, - Москва, 2012.г.- 213 с.
9. Гиляровская Л. Т., Ендовицкий Д. А. «Финансово - инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. Воронеж: Издательство ВГУ, 2012 г.- 333 с.

10. Глущенко В.В. Менеджмент. Системные основы. - г.Железнодорожный, Моск. обл., 2013 г.-178 с.
11. Савицкая Г.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник./Г.В.Савицкая. – М., Инфра-М, 2015 г. - 425 с.
12. Самсонов Н.Ф. Финансовый менеджмент/Н.Ф. Самсонов, А.А. Володин. – М.: Финансы и статистика, 2013 г.-280 с.
13. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ: учебное пособие [Текст] / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014 г.– 479 с.
14. Кокорев В.П. Мотивация в управлении. - Барнаул, 2012 г.- 112 с.
15. Коровина Н. А. Анализ затрат, результатов и финансового состояния предприятия: учеб. пособие / Н. А. Коровина и др. Владивосток: Дальрыбвтуз, 2012 г.- 54 с.
16. Маркарьян Э. А., Финансовый анализ / Э.А. Маркарьян.- М.: ПРИОР, 2011 г, - 160 с.
17. Ефимова О. В. Финансовый анализ. Бухгалтерский учет. 2009 г.-248 с.
18. Шеремет А.Д., Методика финансового анализа / А,Д. Шеремет, Р.С. Сайфуллин. - М.: «ИНФРА-М», 2011 г.- 510 с.
19. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятий: Учебное пособие / Н.Е. Зимин.– М.: ИКФ «ЭКМОС», 2013 г. – 240 с.
20. Ефимова О. В. Финансовый анализ. Бухгалтерский учет. 2012 г.-248 с.
21. Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» // Собрание законодательства РФ. 2002. № 2. Ст. 133.
22. Регламент составления проектных технологических документов на разработку нефтяных и газонефтяных месторождений. РД 153-39-007-96 (утв. Минтопэнерго РФ 23.09.1996) // СПС Гарант.

23. Закон Томской области от 10 июля 2007г. №134-ОЗ «Об охране окружающей среды в Томской области» // Официальные ведомости Гос. Думы Томской области. 2007. N 5.
24. Распоряжение Губернатора Томской области от 05.02.2007 г. № 52-р «Об утверждении перечня должностных лиц Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Администрации Томской области, осуществляющих государственный экологический контроль // СПС ГАРАНТ.
25. Межгосударственный стандарт ГОСТ 17.5.1.01-83 «Охрана природы. Рекультивация земель. Термины и определения» (введен в действие постановлением Госстандарта СССР от 13.12.1983 г. N 5854) // СПС ГАРАНТ.
26. Межгосударственный стандарт ГОСТ 17.5.1.03-86 «Охрана природы. Земли. Классификация вскрышных и вмещающих пород для биологической рекультивации земель» (утв. постановлением Госстандарта СССР от 10.11.1986 г. N 3400) // СПС ГАРАНТ.
27. Распоряжение Губернатора Томской области от 05.02.2007 г. № 52-р «Об утверждении перечня должностных лиц» Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Администрации Томской области, осуществляющих государственный экологический контроль // СПС ГАРАНТ
28. Конституция Российской Федерации.
29. Безопасность жизнедеятельности: учебное пособие / А.М. Плахов, Томский политехнический университет. -Томск, 2014. -236 с.
30. ФЗ о промышленной безопасности опасных производственных объектов 116-ФЗ от 21.07.1997 г. с изменениями от 7.08.2000 г.
31. Трудовой кодекс №197-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.04.2015)
32. Правила безопасности в нефтяной и газовой промышленности ПБ 08-624-03

33. Санитарные нормы проектирования промышленных предприятий. СНиП .21/2.11.567-96 от 31.10.1996 г.
34. Закон о пожарной безопасности №69-ФЗ, принят 21.12.1994 г (с изменениями от 22.08.1995 г, от 18.04.1996г, от 24.01.1998 г, от 11.2000 г. от 27.12.2000 г.
35. Пожарная охрана предприятий. Общие требования. НБТ - 201-96, утв. 01.03.1992г.
36. Экспресс-анализ эффективности деятельности предприятия, разработка стратегии компании «Corpsys» [Электронный ресурс] // База данных со сведениями о проведении экспресс-анализа предприятия - URL:<http://corpsys.ru/service/Express.aspx>
37. Официальный сайт ПАО «Лукойл» [Электронный ресурс] // База данных содержит данные об ПАО «Лукойл» - URL:http://www.lukoil.ru/static_6_5id_2222_.html
38. Официальный сайт ОАО «Томскнефть» [Электронный ресурс] // База данных об ОАО «Томскнефть» - URL:<http://www.tomskneft.ru/production/extraction/>
39. Информационно правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] // База данных содержит нормативно - правовую информацию - URL:<http://www.garant.ru>

