Юрасов Игорь Владиславович. Определение финансового результата нефтедобывающих предприятий : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Иваново, 2006 143 с. РГБ ОД, 61:06-8/4129

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ РЫНКА НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ 1

1.1. Формирование финансовых отношений в нефтяной промышленности России 6

1.2 Финансовое состояние рынка и конъюнктура цен в нефтяной промышленности 29

1.3. Финансовая и ценовая политика фирмы в условиях развития нефтедобывающей отрасли 53

ГЛАВА 2. ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА НЕФТЕДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ 61

2.1. Аспекты формирования затрат нефтедобывающей фирмы 61

2.2 Анализ системы формирования цены и финансового результата на нефть и нефтепродукты 74

2.3. Разработка методических рекомендаций по расчету затрат и определению финансового результата производства нефтепродуктов 90

ГЛАВА 3. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДЛАГАЕМЫХ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ 108

3.1. Обоснование затрат нефтедобывающего предприятия 108

3.2. Апробация методики определения финансового результата нефтедобывающего предприятия 122

3.3. Оценка эффективности предлагаемых методических рекомендаций определения финансового результата нефтедобывающего предприятия 127

Заключение 133

Список литературы 137

**Введение к работе**

**Актуальность работы.**Развитие и функционирование нефтяной промышленности Российской Федерации связано с целым комплексом проблем, многие из которых имеют экономическую природу. Резкое колебание цен на мировых нефтяных рынках, уровень инфляции в стране, несоответствие темпов воспроизводства минерально-сырьевой базы объемам добычи, изношенность основных фондов, недостаток оборотных средств, а также несовершенство законодательного механизма взаимоотношений государства и предприятий нефтяной промышленности отрицательно сказываются на финансовой деятельности отечественных нефтяных компаний и балансе интересов добычи, производства и потребления нефти и нефтепродуктов. В таких условиях особую значимость приобретают механизмы формирования затрат на нефтепродукты, экономически увязывающие интересы производства и потребления в этом секторе экономики страны, а также повышающие инвестиционную привлекательность отрасли.

Современная экономическая наука накопила богатый запас знаний в области определения финансового результата деятельности компаний. Отдельные элементы этой теории нашли применение в практике хозяйствования. Однако в нашей стране превалирует ориентация на затратный механизм расчета и определения финансового результата производства нефтепродуктов. Это не позволяет в полной мере реализовать все положительные аспекты регулирования финансовых отношений на рынках нефти и нефтепродуктов. Кроме того, неотъемлемым элементом сегодняшней отечественной финансовой системы страны остается инфляция. С учетом этого фактора аспекты определения финансового результата нефтедобывающих предприятий с комплексным учетом внешних (таких как конъюнктура рынка, инфляция) и внутренних факторов производственно-хозяйственной и финансовой видов деятельности становятся актуальными.

**Степень научной разработанности проблемы.**Проблема определения финансового результата деятельности предприятий достаточно изучена. Такими исследованиями занимались ученые Ковалев В.В„ Грачев А.В., Шеремет А.Д., Соколов Ю.А.Уткин Э.А., Глухов В.В., Леонтьев В.Е., Холт Р.Н., Маршал Дж.Ф. и др.

Однако не существует единой классификации принципов и методов определения финансового результата на нефтепродукты, а также не рассмотрен порядок определения этого показателя с учетом учетом инфляционных ожиданий, качественных характеристик продукции и отношения к ней потребителей.

**Цель диссертационной работы.**Целью данной работы является разработка методических рекомендаций определения финансового результата нефтедобывающих предприятий с учетом инфляции, качественных характеристик продукции, горно-геологических условий ее залегания и спросовых ограничений.

Реализация поставленной цели потребовала решения следующих задач, определивших логику исследования:

1. анализ проблем формирования финансовых отношений в отечественной нефтяной промышленности;
2. оценка финансового состояния рынка нефтепродуктов и конъюнктуры цен на продукцию российских нефтяных компаний;
3. рассмотрение современного механизма определения финансового результата нефтедобывающих предприятий;
4. анализ принципов определения затрат нефтедобывающих предприятий;
5. исследование подходов к установлению цен на нефтепродукты в отечественной практике работы нефтяной промышленности;
6. разработка механизма расчета и определения финансового результата нефтедобывающих предприятий.

**Объект исследования**- нефтедобывающие предприятия нефтяных ком-

паний Российской Федерации.

Предмет исследования - методы оценки и определения финансового результата нефтедобывающих предприятий.

Информационная база исследования состоит из научных, методических, учебных изданий отечественных и зарубежных авторов, информационных, аналитических, статистических, справочных источников, финансовых отчетов.

Методологическая база исследования основывается на экономической теории, теории финансового менеджмента. В диссертационном исследовании применялись методы системного, факторного, сравнительного анализа и статистической обработки данных, систематической интерпретации рассматриваемых явлений и процессов.

*Положения, выносимые на защиту, имеющие признаки повиты и полезности.*

1. Предложен механизм определения затрат на нефть на основе интегрального эффекта функционирования нефтедобывающих предприятий с учетом инфляционных ожиданий, качественных характеристик продукции и отношения к ней потребителей.
2. Разработаны методические рекомендации, определяющие принципы финансовых расчетов и формирования цен на нефть.

3. Определены новые факторы и произведена корректировка существую  
щих факторов, а также параметрических индексов нефти, которые оказывают  
влияние на финансовый результат от реализации нефтепродуктов:

. факторы, определяющие степень приближения тех или иных параметров рассматриваемой нефти к маркерной в долях единицы;

показатель, отражающий относительную важность этих факторов в совокупности.

4. Разработан порядок формирования уровня финансового результата на  
нефтепродукты, который учитывает:

. необходимый уровень валовой выручки нефтяной компании с учетом

эксплуатационных расходов и прибыли на капитал;

приростные затраты компании.

Научно - практическая значимость исследования. Выводы и рекомендации, содержащиеся в работе, развивают теорию определения финансового результата нефтедобывающих компаний. Практическая значимость работы состоит в том, что предложенная методика расчета финансового результата на нефтепродукты позволяет учитывать комплекс определяющих затраты факторов, отражающих инфляцию на рынке производственных ресурсов, горногеологические условия залегания нефти, ее качественные характеристики. Выводы, полученные в результате данного исследования, могут быть использованы в практике определения затрат на нефтепродукты как для отдельных нефтедобывающих предприятиях, так и для вертикально интегрированных нефтяных компаний.

Апробация и внедрение.

Основные положения диссертационного исследования были изложены и обсуждены на Международной научной конференции «Наука управления на пороге 21 века» (Москва, 1997 г.), Международных научно-практических конференциях «Проблемы управления» (Москва, 2005 гг.), Международной научной конференции «Экономика, экология и общество России в 21-м столетии» (Санкт-Петербург, 2006), научных симпозиумах и заседаниях кафедры финансов ИГХТУ (2005-2006 гг.).

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, включающего 78 наименований. Общий объем работы составляет 138 страниц.

## Формирование финансовых отношений в нефтяной промышленности России

Добыча и потребление нефти и газа, пришедших в начале века на смену дереву и углю, растет с каждым годом. В наше время контроль за топливно-энергетическими ресурсами и средствами их транспортировки играет не последнюю роль в определении геополитической ситуации той или иной страны. Нефть и газ являются одной из основ российской экономики, важнейшим источником экспортных поступлений страны. В силу конкурентных факторов Россия на сегодняшний день не способна существенно увеличить долю готовых изделий и, прежде всего машинотехнических, в своем экспорте. Экспорт жидких углеводородов останется в ближайшем будущем основным источником внешнеторговых валютных поступлений и следовательно, основным источником финансирования импорта. Импорт необходим не только для наполнения потребительского сектора экономики страны, но и для обеспечения развития промышленной и сельскохозяйственной базы за счет ввоза современных высокотехнологичных и эффективных инвестиционных товаров.

До перестройки нефть и газ были опорой советского руководства. Дешевые энергоносители обеспечивали оттяжку структурной перестройки энергоемкой промышленности СССР. Эта нефть и этот газ привязывали страны восточного блока. Валютные доходы от экспорта газа и нефти позволяли обеспечивать потребительский рынок импортными товарами.

С тех пор изменилось многое. Радикально перестраивается внутренняя структура государства. Разворачивается процесс реорганизации российского административного пространства. В то же время нефть и газ по-прежнему остаются важнейшими источниками дохода в валюте для всей страны.

Нефтегазовый комплекс за годы реформ значительно упрочил свои позиции в экономике страны. НГК возник и окреп, как и другие структурные подразделения в народном хозяйстве страны, еще в рамках СССР и единого народно-хозяйственного комплекса. После его развала нефтегазовый комплекс получил вполне самостоятельное значение. Что касается общего положения нефтегазового комплекса в российской экономике, то отрасль в гораздо меньшей степени затронул спад производства. Более того, за годы реформ сырьевые отрасли выдвинулись на ведущие позиции в народном хозяйстве страны.

Действительно, отрасли ТЭК дают не менее 50% валютных поступлений в Россию, позволяют поддерживать курс рубля. Высоки доходы в бюджет страны от акцизов на нефть и нефтепродукты.

Необходимо отметить также, что большинство отраслей перерабатывающей промышленности оказались убыточными вследствие избыточной энергоемкости, в несколько раз превышающей мировые стандарты, сформировавшиеся под влиянием топливно-энергетического кризиса 70х-80х годов. В этой ситуации упадка производства, неплатежей, социальной напряженности и безработицы относительно стабильный и экспортно-ориентированный нефтегазовый комплекс становится поистине жизненно важным элементом в структуре экономики нашей страны, той отраслью, которая способна стать опорой более высокотехнологичных и наукоемких современных производств. Однако до сих пор перерабатывающие отрасли страны находятся в глубоком кризисе.

Велика роль нефтегазового сектора и в политике. Регулирование поставок нефти в страны ближнего зарубежья является, по сути дела, важным аргументом в диалоге с новыми государствами.

## Аспекты формирования затрат нефтедобывающей фирмы

Перед всеми коммерческими и некоммерческими организациями встает задача назначения цены на свои товары и услуги. В условиях рынка ценообразование является весьма сложным процессом, подвержено воздействию многих факторов. Выбор общего направления в ценообразовании, подходов к определению цен на новые и уже выпускаемые изделия и услуги для увеличения объемов реализации, товарооборота, повышения производства и укрепления рыночных позиций предприятия является функцией маркетинга. Цены и ценовая полтика -одна из главных составляющих маркетинговой деятельности, роль которой все более возрастает. От цен во многом зависят достигнутые коммерческие результаты, а верная или ошибочная ценовая политика оказывает долговременное (положительное или отрицательное) воздействие на всю деятельность фирмы. Суть целенаправленной ценовой политики заключается в том, чтобы устанавливать на товары фирмы такие цены, чтобы овладеть его определенной долей, обеспечить намеченный объем прибыли и решать другие стратегические и оперативные задачи57.

Фирмы подходят к проблемам ценообразования по-разному. В мелких фирмах цены часто устанавливаются высшим руководством. В крупных компаниях проблемами ценообразования обычно занимаются управляющие отделений и управляющие по товарным ассортиментам. Но и здесь высшее руководство определяет общие установки и цели политики цен и нередко утверждает цены, предложенные руководителями низших эшелонов. В нефтяной промышленности, где факторы ценообразования играют решающую роль, фирмы часто учреждают у себя отделы цен, которые либо сами разрабатывают цены, либо помогают делать это другим подразделениям . Среди тех, чье влияние также сказывается на политике цен, управляющие службой сбыта, заведующие производством, управляющие службой финансов, бухгалтеры.

Все экономические теории стремились объяснить структуру и функции цены, направление ценообразования.

Термин "цена" присутствовал и у древних философов, и у современных экономистов. А.Смит59, а затем и Д.Рикардо60, как основоположники затратного направления в теории цены, были первыми, кто попытался создать учет совокупных затрат производства и дать структурное деление цены. У Маркса61 цены приобрели значение индикатора более эффективного приложения капитала. Основа цены - стоимость, берущая свое начало в затратах труда: прошлых (материализованных) и настоящих.

## Обоснование затрат нефтедобывающего предприятия

Как отмечалось в предыдущих главах работы, к числу факторов, воздействующих на уровень цен нефтяных компаний, относятся прежде всего структура и динамика производства и издержек - затрат на производство продукции.

В отечественной практике управления затратами для целей планирования, учета и калькулирования существуют классификации по видам производства, продукции, расходов, а также по месту возникновения затрат. Для практического использования в системе управления формирования затрат и издержек целесообразно выделить и рассмотреть классификацию затрат с учетом вида расходов - по статьям калькуляции и элементам затрат.

Группировка затрат по статьям калькуляции отражает место возникновения этих затрат и применяется для планирования, учета и калькулированная затрат на производство и реализацию как единицы, так и всей товарной продукции. Она содержит во многих случаях комплексные статьи затрат.

Перед нефтяными компаниями стоит задача получения оперативной и максимально достоверной информации об издержках производства. В связи с этим важным назначением калькуляции затрат является получение информации индикативного характера, позволяющей выявить отклонения от заданных норм, планов, заранее установленных стандартов, определить причины этих отклонений и принять необходимые меры по устранению или сокращению подобных отклонений.

Группировка издержек по элементам затрат осуществляется в соответствии с их экономическим содержанием и включает следующие экономические элементы, израсходованные независимо от места их возникновения: - материальные затраты,

- затраты на оплату труда, -отчисления на социальные нужды,

- амортизация основных фондов,

- прочие затраты.

Экономическое обоснование уровня затрат на производство продукции нефтедобывающего предприятия, используемое в данной работе, базируется на группировке затрат по статьям калькуляции, принятой в практике работы отечественной нефтяной промышленности

В качестве примера выбраны скорректированные показатели работы НГДУ акционерного общества «Пурнефтегаз» за 2005 год.