

Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова

Экономический факультет

На правах рукописи

Музыченко Александрс

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности компаний по
разработке газоконденсатных месторождений**

Специальность 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва - 2010

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Чая Владимир Тигранович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор,
ООО «АБК «Палий и сыновья»
Палий Виталий Федорович,
кандидат экономических наук,
заместитель начальника отдела оценки
ООО «Центр экспертизы собственности»
Лазарев Павел Юрьевич

Ведущая организация: **Московский экономико-финансовый институт**

Защита диссертации состоится « 18 » ноября 2010 г. в 15 часов на заседании Диссертационного совета Д 501.001.18 при Московском государственном университете им. М.В. Ломоносова по адресу: 119991, г. Москва, ГСП-1, Ленинские горы, МГУ, 3-й корпус гуманитарных факультетов, экономический факультет, ауд. 407.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке 2-ого учебного корпуса МГУ им. М.В. Ломоносова

Автореферат разослан « 15 » октября 2010 г.

Ученый секретарь
Диссертационного совета Д 501.001.18
при МГУ им. М.В. Ломоносова
доктор экономических наук, профессор

В.П. Суйц

1. Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. В развитии современной рыночной экономики возрастает роль анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, как базы для принятия стратегических управленческих решений. Активное развитие всех отраслей экономики Российской Федерации указывает на растущую необходимость получения актуальной, доступной, достоверной и обоснованной информации о финансово-хозяйственной деятельности того или иного субъекта рыночных отношений.

В условиях динамично развивающихся экономических взаимосвязей отмечаются изменения в нормативно-правовых основах регулирования сфер учета, анализа и аудита, их реформирование. Актуализация сформированных корректировок в методологии анализа финансово-хозяйственной деятельности позволит компаниям в целях управленческой оценки выйти на уровень наиболее достоверной и обоснованной информации.

Предприятия, оценивая свою финансово-хозяйственную деятельность, стремятся повысить эффективность всех направлений функционирования. В связи с чем определена необходимость анализа финансово-хозяйственной деятельности компаний, который позволит оценить эффективность основных векторов развития организаций.

Автором реализуется систему комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, которая даст возможность оценить эффективность использования оборотных и внеоборотных активов, стратегии продаж, условий планирования и бюджетирования, организационно-технологического уровня предприятий и другие показатели.

Особенно актуален вопрос разработки системы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности на теоретическом и практическом уровнях для предприятий, функционирующих в нефте- и газодобывающих отраслях. Особенностью таких организаций является их «отраслевая уникальность». Для международного рынка такие продукты как: нефть, газ и газоконденсат являются основообразующими доходных или расходных статей бюджета многих стран, в том числе и России. Компании по разработке месторождений газа и газоконденсата находятся под пристальным контролем государства, что заметно прослеживается в особенностях их деятельности. Существуют характерные для нефтегазовых компаний процедуры и методики бухгалтерского, налогового и управленческого учетов. Направления деятельности компаний по разработке газоконденсатных месторождений является малоисследованными в научно-практической сфере экономики.

В условиях кризисных явлений в экономике наиболее острым вопросом стоит проблематика эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, а особенно управления затратами, управления оборотными и внеоборотными активами, разработки наиболее оптимальной организационной структуры предприятий, управление продажами и другое. В работе представлено виде-

ние техники определения эффективности деятельности предприятий, что наиболее важно и необходимо для функционирования компаний в период кризиса.

В связи с этим формирование системы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений представляется весьма актуальной темой.

Степень разработанности темы исследования. Характерные особенности, процедуры и методики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий находят свое отражение во многих работах ученых экономистов. Теме исследования посвящены работы известных в России ученых: Баканова М.И., Бердниковой Т.Б., Гиляровской Л.Т., Грищенко О.В., Ефимовой О.В., Ковалева В.В., Паля В.Ф., Подольского В.И., Савицкой Г.В., Сайфулина Р.С., Чая В.Т., Шеремета А.Д. и др. В работах специалистов рассматривается общая, агрегированная методика анализа деятельности без учета отраслевых особенностей и практического опыта функционирования компаний в нефте- и газовом секторе. Вопросы исследования направления в добывающей отрасли – компаниях по разработке газоконденсатных месторождений в работах экспертов анализа практически не затронуты. Не достаточно проанализирована методика комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности с точки зрения практического опыта современных предприятий, что не дает возможности использовать известные процедуры анализа в газоконденсатной отрасли. В настоящее время требуется подробно проанализировать современные теоретические концепции анализа финансово-хозяйственной деятельности, рассмотреть существующие особенности методологии комплексного анализа с целью разработки собственного варианта методики комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений на основе практического исследования. Исследование рекомендуется проводить в рамках современного реформирования системы бухгалтерского учета, а также практических рекомендаций экспертов в области финансового анализа предприятий.

В современных работах экономистов не достаточно рассмотрена актуальная методология анализа деятельности предприятий с учетом практического опыта функционирования компаний по разработке газоконденсатных месторождений и не разработаны рекомендации к анализу, например, в виде отдельной системы комплексного анализа конкретного предприятия.

В процессе проведения исследовательских работ были изучены законодательные документы, теоретические источники, описывающие существующие концепции анализа деятельности предприятий, основы формирования комплексного анализа, а также газодобывающая отрасль в России. Был проанализирован как национальный, так и международный опыт создания методологии анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Были рассмотрены существующие методики анализа деятельности организаций. Использовались документы, содержащие теоретические и практические рекомендации к анализу эффективности

функционирования компаний.

Во время проведения научной работы были изучены исследования в области нормативно-правового регулирования, теории, методологии анализа финансово-хозяйственной деятельности, литература по технологическим особенностям разработки газоконденсатных месторождений, монографии зарубежных авторов, научно-методическая литература периодических изданий, публикации, а также практические материалы специалистов в области финансового анализа в России.

В ходе проведения исследования были использованы научные разработки, работы и печатные материалы: Шеремета А.Д., Чая В.Т., Подольского В.И., Палия В.Ф., Ефимовой О.В., Баканова М.И., Ковалева В.В., Савицкой Г.В., Сайфулина Р.С., Грищенко О.В., Гиляровской Л.Т. и др.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка собственного варианта системы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности газоконденсатных компаний на основе исследования теоретических, организационно-методологических и практических особенностей оценки и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Информация, полученная в процессе исследования, может быть использована на практике организациями нефте- и газодобывающих отраслей в целях повышения эффективности деятельности, разработки более эффективной стратегии развития, корректировки существующих систем учета, а также аудиторскими и другими организациями, осуществляющими консультационные услуги в области финансов, с целями применения более результативных методик анализа, в процессе которого становится доступной достоверная и актуальная информация о финансово-хозяйственной деятельности компаний.

Исходя из выбранной цели, в работе поставлены и решены следующие задачи, определяющие логику и структуру диссертации:

- исследованы существующие концепции анализа деятельности предприятий с точки зрения исторических предпосылок и теоретических особенностей их формирования,
- подробно рассмотрены действующие подходы к структурированию аналитических процедур экономического анализа и разработанные теоретические модели комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий,
- определены базовые особенности, характерные черты структуры, процедур и методов в рамках общей методологии анализа, нацеленного на получение управленческой информации,
- сформированы основы определения эффективности деятельности предприятий с учетом уникальных отраслевых характеристик,
- исследована методология анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий и подробно рассмотрены применяемые аналитические процедуры,

- сформулированы практические особенности процедур анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений,
- предложен собственный вариант методики комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений.

Предметом исследования являются теоретические, организационно-методологические и практические проблемы и особенности развития систем комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений России на современном этапе.

Объектом исследования являются предприятия, разрабатывающие газоконденсатные месторождения, функционирующие на территории Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных специалистов в области учета, анализа и аудита, развития нефте- и газоконденсатной отрасли в России, а также законодательные и нормативные акты РФ, диссертационные работы, рекомендации, авторефераты диссертаций и практические материалы в сфере анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Настоящее исследование базируется на практическом опыте, полученном при использовании методик комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений в России.

В ходе исследования применялись методы анализа, логики, комплексности подхода, сравнения, системности и иные методы познания. Указанные методы позволили обобщить имеющийся опыт консультационных компаний, имеющих практику оказания услуг предприятиям нефте- и газоконденсатной отрасли, а также опыт сотрудников финансового подразделения действующей компании по разработке газоконденсатных месторождений, выявить противоречия, отраслевые особенности применяемых процедур, предложить пути решения проблем в виде собственного варианта методики комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Научная новизна диссертационной работы состоит в системной реализации действующих подходов к формированию методологии анализа деятельности предприятий, формулировке основных особенностей оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности, а также разработке методики комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности газоконденсатных предприятий.

В процессе исследования получены следующие наиболее важные научные результаты, выносимые на защиту:

- конкретизированы основные этапы формирования концепции анализа деятельности предприятий,
- систематизированы существующие подходы к структурированию анали-

тических процедур экономического анализа,

- расширены характерные особенности общей методологии анализа, нацеленного на получение управленческой информации,
- сформулированы базовые методы определения эффективности деятельности предприятий с учетом их уникальных отраслевых характеристик,
- определен и актуализирован комплекс аналитических процедур, используемых в рамках методологии анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий,
- предложена аналитическая система мероприятий по анализу компаний по разработке газоконденсатных месторождений,
- разработан собственный вариант методики комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений.

Практическая значимость исследования определяется реальной возможностью применения методики комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений в теории и на практике при осуществлении:

- консультационных услуг по финансовому анализу,
- аудиторской деятельности,
- разработок процедур или методик анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий,
- законотворческой и нормотворческой деятельности,
- автоматизации учетной и аудиторской деятельности,
- стратегического (финансового, производственного и других) планирования развития предприятий в нефте- и газодобывающих отраслях,
- научно-исследовательских разработок,
- разработок учебных программ,
- и другой деятельности.

Апробация и практическая реализация результатов исследования. Результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, являются новыми научными знаниями в экономической отрасли, которые согласуются с данными, полученными в ходе научного исследования. Достоверность теоретических результатов работы подтверждается научными данными, представленными в публикациях. Основные результаты диссертации неоднократно обсуждались на различных научных конференциях и получили одобрение ведущих специалистов. Основные результаты диссертационной работы внедрены в деятельность: ОАО «Севернефтегазпром» (письмо исх. № 2005/05 от 05.06.2009) и были приняты к внедрению Международной общественной организации «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (акт о внедрении №03/02-2009 от 05.02.09).

Апробация и практическая реализация методик осуществлялась также в ходе

участия и выступления на научно-практических конференциях и семинарах. В частности, на XXXV научно-практической конференции «Татуровские чтения» на тему «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами» и на XXXVI международной научно-практической конференции «Татуровские чтения» на тему «Управленческий учет: теория, практика и перспективы развития».

Публикации по теме диссертационного исследования опубликовано 8 работ общим объемом 5,4 печатных листа, в т.ч. в ведущих рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК России, 3 публикации общим объемом 3,5 печатных листа.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, степень разработанности темы исследования, сформулированы цели и задачи исследования, определены объект и предмет, научная новизна исследования.

В первой главе «Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений» описывается становление и развитие концепции анализа финансово-хозяйственной деятельности современных предприятий, описаны цели и задачи комплексного анализа с целью принятия управленческих решений, а также основные особенности методологии анализа деятельности предприятия.

Вторая глава «Методология анализа финансово-хозяйственной деятельности компаний по разработке газоконденсатных месторождений» раскрывает характерные черты структуры, процедур и методов общей методологии анализа финансово-хозяйственной деятельности, основы определения эффективности деятельности предприятий с учетом отраслевых особенностей и подробно описывает методику анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий с рассмотрением отдельных процедур.

В третьей главе «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений» исследование базируется на анализе финансово-хозяйственной деятельности отдельного предприятия по разработке газоконденсатных месторождений, представлены расчеты и практические выводы после проведения характерных для компании процедур, предложен собственный вариант методики комплексного анализа деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений.

В заключении обобщаются основные результаты проведенного исследования.

2. Основное содержание диссертации

В диссертационной работе исследованы основы анализа деятельности предприятий с точки зрения исторических предпосылок, а также характерные теоретические особенности их формирования.

В исследовании отмечено, что достижение устойчивых результатов деятельности предприятий не возможно без корректного функционирования учетно-аналитической службы организаций, осуществляющей анализ показателей эффективности функционирования предприятия, оценку и осмысление результатов с целью дальнейшей диагностики и прогноза развития, подготовки мер по сохранению и упрочнению финансового и экономического благополучия предприятий на перспективу. С помощью анализа изучаются тенденции развития компаний, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль их выполнения, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятий, вырабатывается экономическая стратегия их развития и другое. Результаты работы учетно-аналитической службы презентуются владельцам предприятий в целях управленческого анализа и принятия стратегических решений.

Выделено четыре основных этапа исторического формирования концепции комплексного экономического анализа предприятий:

- Зарождение концепции. Смена понимания сути учета.
- Формирование системы бухгалтерского учета на Западе.
- Формирование концепции анализа хозяйственной деятельности как отдельного направления.
- Развитие концепции.

Для внутренних, а в отдельных случаях и для внешних пользователей важным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций является внутренняя или управленческая отчетность. Отмечается, что финансовая отчетность предприятий по разработке газоконденсатных месторождений является ресурсом для владельцев, акционеров предприятий, которым необходимо получать управленческий комплекс информации для принятия собственных решений, а также кредиторов, так как зачастую компании из-за отраслевых особенностей не могут функционировать без привлечения кредитных ресурсов.

Автором обращено внимание, что осуществляя процедуру анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий необходимо корректно использовать различные источники информации (в том числе и финансовую отчетность), так как при проведении расчетов могут появиться ошибки, влияющие на результаты ис-

следования. Отмечено, что немаловажную роль в формировании экономической информации для конечных пользователей бухгалтерской отчетности играет учетная политика, принятая в организациях.

Подробно исследованы теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Среди основных теоретических задач моделей экономического анализа для предприятий по разработке газоконденсатных месторождений выделяются:

- повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов, бюджетов, смет и нормативов в процессе их разработки;
- объективное и всестороннее исследование выполнения бизнес-планов, бюджетов, смет и соблюдения утвержденных нормативов;
- определение эффективности использования всех видов ресурсов в процессе добычи газа и газоконденсата;
- контроль осуществления требований коммерческого расчета;
- выявление и измерение внутренних резервов на всех стадиях процесса разработки месторождения;
- проверка оптимальности управленческих решений.

Отмечается, что в модели внутрихозяйственного управленческого анализа есть возможность углубления финансового анализа за счет привлечения данных управленческого производственного учета. Основное содержание внутрихозяйственного финансового анализа может быть дополнено и другими аспектами, имеющими значение для оптимизации управления, например такими, как анализ эффективности авансирования капитала, анализ взаимосвязи издержек, оборота и прибыли.

В работе определены и рассмотрены существующие подходы к структурированию аналитических процедур экономического анализа предприятий.

В отношении анализа предприятий по разработке газоконденсатных месторождений применяются несколько известных и принятых подходов к структурированию аналитических процедур. Один из подходов позволяет выделить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий в рамках макроэкономического анализа в структуре системы экономического анализа. Для целей получения управленческой информации выделяют подвиды анализа по функциям управления. Третий вариант структурирования процедур, пропагандируемый школой профессора А.Д. Шеремета, выделяет комплексный анализ эффективности хозяйственной деятельности предприятия в структуре анализа финансово-хозяйственной деятельности, как управленческий внутрихозяйственный анализ. Автор, формируя собственный комплекс аналитических процедур, как методику анализа, после изучения существующих подходов предложил использовать в структуре экономиче-

ского анализа анализ финансово-хозяйственной деятельности, как микроэкономический анализ (одно предприятие), включающий аналитические процедуры для целей внутрихозяйственного и внешнего использования.

В рамках внешнего финансового анализа, как правило, несложно выделить процедуры, относящиеся к объекту анализа и информационно обеспеченные доступной отчетностью. Формулируя основные направления финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений, необходимо придерживаться концептуальных постулатов, позволяющих дать логическое обоснование и систематизацию данных направлений в отношении любых предприятий.

Представлены базовые особенности формирования методики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Оценка факторов эффективности разработки газоконденсатных залежей предприятий должна выполняться регулярно в рамках внутреннего анализа и базироваться на данных оперативного, бухгалтерского учета и внутренней отчетности. Проекты разработки газоконденсатных месторождений характеризуются как длительные, с высокими затратными показателями, но за счет оптимизации расходов и эффективной реализации продукции компании могут достигать более высоких финансовых результатов.

В зависимости от выбранной системы организации и реализации производственного процесса уровень себестоимости предприятий по разработке газоконденсатных месторождений может ощутимо варьировать и оказывать существенное влияние на прибыль предприятий. Этим определяется значимость методик анализа и управления себестоимостью, как в моделях управленческого учета, так и с позиции менеджмента предприятия в целом.

В работе определены характерные черты методологии анализа, нацеленного на получение управленческой информации.

Выделено несколько методических подходов к проведению анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятий, основанных на структурировании, выявлении главного звена, установлении причинно-следственных связей и взаимозависимостей, синтезе полученных результатов. Методика проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятий включает совокупность конкретных методов, способов выполнения технико-экономического анализа.

Сделаны выводы, что в анализе эффективности деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений основными способами обработки информации, как традиционных методов экономического анализа, являются сводка и группировка, абсолютные и относительные величины, факторный анализ,

средние величины, ряды динамики, индексы и др.

Для конкретных целей анализа используются показатели с учетом вида, методики, отраслевой специфики объектов оценки и диагностики финансово-хозяйственной деятельности. В рамках анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия используют процедуры комплексной оценки, в процессе которой часто применяется мультипликатор — агрегированный показатель, выведенный на базе показателей более низкого уровня.

Автором выделены особенности определения эффективности деятельности предприятий с учетом отраслевых характеристик.

Компании по разработке газоконденсатных месторождений при формировании бюджета и сметы проекта учитывают затраты на следующие работы:

- поиск залежи,
- проектирование разработки и обустройства месторождений,
- проектирование перерабатывающих производств,
- текущее и перспективное планирование,
- учет и списание полезных ископаемых при добыче углеводородного сырья,
- производственный анализ и разработка программ реконструкции и развития предприятий,
- разработка генеральных комплексов,
- разработка новых технологий,
- и другие.

При этом балансы добычи и промысловой подготовки сырья газоконденсатных месторождений не планируются и не учитываются. Планируются отдельно уровни добычи газа и уровни добычи конденсата.

В работе сделаны выводы, что производственные комплексы по разработке, добыче, транспорту и переработке углеводородного сырья газоконденсатных месторождений нередко эксплуатируются не достаточно эффективно, не полностью используют их весьма высокий технико-экономический потенциал.

Эффективность хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений определяется ключевыми характерными для отрасли показателями эффективности в рамках комплексного анализа: показатели организационно-технического уровня, внеоборотных и оборотных активов, рентабельности собственного капитала, доходов и продаж, затрат и в целом финансовых результатов предприятий.

Предприятие по разработке газоконденсатных месторождений функционирует в газовой отрасли, которая имеет множество особенностей и сложностей при

осуществлении текущей деятельности предприятий – поиске, разработке и добыче газа и газоконденсата. Продукт формируется в течение длительного периода путем комплекса технологических процедур, требующих существенных затрат. При этом необходимо осуществлять мониторинг текущих затрат финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также с помощью анализа деятельности предприятия осуществлять планирование затрат, доходов, продаж и др.

Проведен всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности действующей газоконденсатной компании. Подробно исследован применяемый в анализе аналитический инструментарий. Определены практические особенности процедур анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений.

В ходе анализа в рамках формирования сметы и бизнес-плана разработки газоконденсатного месторождения в исследовании автор сопоставляет текущие и плановые затраты газоконденсатной компании на добычу продукции. В работе представлен процесс определения себестоимости газа и газового конденсата, а также технологические плановые показатели разработки отдельной залежи. Из анализа видно, что в последние годы наблюдается снижение уровня добычи газа и газового конденсата, связанное с завершением процессов разработки месторождения. При этом анализ смет отдельных видов затрат компании позволяет точнее измерить изменения показателей затрат на разных этапах разработки месторождений в динамике.

Используя данные плановых финансовых показателей ЗАО «Газоконденсат» автором определено, что для компании не сформулированы цели достижения высокой рентабельности, так как существуют фиксированные, заранее согласованные и утвержденные цены на газ и газоконденсат, а себестоимость формируется из устойчивой цепочки затрат, образованной в процессе разработки месторождения. Тем не менее автором предложен формат расчета себестоимости одного из добываемых при разработке месторождения продуктов - газа в виде аналитической Таблицы 1:

Таблица 1

Смета себестоимости ЗАО «Газоконденсат» на добычу продукции месторождения

Год	03	04	05	06	07	08	09	Всего
Обслуживание скважин, млн. руб.	0,2	0,5	1	1,09	1,09	1,09	1,09	6,06
Транспорт газа, млн. руб.	0	0	2,5	3	3,8	4	4,00	17,3
Стабилизация конденсата, млн. руб.	0	0	0,2	0,25	0,25	0,24	0,25	1,19
Общепроизводственные расходы, млн. руб.	0,11	0,25	0,5	0,92	0,59	0,53	0,53	3,43

Год	03	04	05	06	07	08	09	Всего
Итого эксплуатационных затрат, млн. руб.	0,31	0,75	4,2	5,26	5,73	5,86	5,88	27,99
Налоги, млн. руб.	9,56	9,71	10,2	10,1	10,71	10,71	10,71	71,7
Итого текущих затрат, млн. руб.	9,87	10,46	14,4	15,36	16,44	16,57	17,2	100,3
Себестоимость тыс. м ³ газа, руб. (округ.)	220	254	260	285	325	399	430	

Одной из задач предприятия в рамках ее финансово-хозяйственной деятельности стоит процесс оптимизации затрат в цепочке формирования себестоимости и ее снижение. Для ЗАО «Газоконденсат», к примеру, снижение затрат может произойти в процессе введения нового, менее затратного, технологического способа транспортировки газа и газоконденсата. Предлагаемый вариант сметы в динамике за семь лет позволяет более обосновано определить величину себестоимости соответствующих продуктов.

Следует иметь в виду, что основные маркетинговые методы не эффективны для анализа рынка газа и газоконденсата, так как отрасль имеет индивидуальные характерные особенности. Маркетинговый анализ с использованием инструментария SWOT-анализа позволяет подчеркнуть высокие потенциальные возможности развития газоконденсатного рынка при его монопольности и контролируемости государством. Но существуют и слабые стороны – высоко затратное производство и риск потери значительных первоначальных инвестиций в разработку месторождений. Маркетинговый план для предприятий по разработке газоконденсатных месторождений рассматривается в разрезе двух товаров – газа и газоконденсата и по типу рынков сбыта – внутренний и внешний. С целью повышения эффективности продаж результатом исследования формируется маркетинговая стратегия организации с обоснованно определенными рынками сбыта и ценовым уровнем реализации.

Существенным шагом в работе является анализ доходов компании на основе данных отчетности. Можно сделать вывод, что показатели финансового результата газоконденсатных компаний незначительны, так как уровень доходов практически совпадает с себестоимостью продукции. Это связано в первую очередь с ориентацией на реализацию продукции на внутреннем рынке.

В связи с тем, что у компании в целях производственной деятельности может не стоять задача достичь максимального уровня добычи, а объем добычи формируется спросом и конкретными условиями договоров поставки, то анализ равномерности производства продукции, как правило, не эффективен.

На основе сводного анализа показателей фондоотдачи, материалоотдачи и производительности труда по данным добычи газа и газоконденсата за 2008 и 2009

годы определено снижение материальных затрат, увеличение фондоотдачи основных средств при падении темпов добычи газоконденсата. Данный факт обосновывается плановыми показателями снижения добычи в целях завершения разработки залежи при снижении производительности труда в расчете на одного работника, что проявляет отрицательный социально-экономический эффект для компании.

В процессе анализа организационно-технического уровня компании на основе показателей технического уровня производства разрабатывается план мероприятий по контролю и урегулированию разработки месторождения. Осуществленные мероприятия по оценке и анализу структуры производства и управления труда определили, что линейная структура управления персоналом является малоэффективной, так как характеризуется негибкостью принятия решений. В результате анализа разработаны меры по реорганизации действующей структуры управления компанией.

С использованием методики T.E.M.P.L.E.S. выведена необходимость внедрения инновационных технологий, расширения процедур по мониторингу экономической ситуации в стране, законодательных изменений, усиления тесного взаимодействия с государственными структурами. Отдельно выделяется экологический анализ. На основе анализа природоохранной деятельности подчеркнуты значительные затраты на очистку и утилизацию сточных вод и обеспечение экологической безопасности, что обосновано особенностями функционирования отрасли.

При анализе внутренних условий деятельности предприятия по разработке газоконденсатных месторождений проводится анализ его экономической политики и организационно-производственной структуры

Выявлено, что фактор внешней среды непосредственно влияет на эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений. Это касается географического положения, экологии, климатических условий, функционирования крупных производств на территории или близко к газоконденсатному месторождению и др. Кроме того довольно часто не учитываются резкие изменения климата и сопутствующих элементов, характерных для соответствующих регионов России. Анализ факторов внешней среды помогает выработать тактические и стратегические решения, обеспечивающие алгоритмы взаимодействия предприятий по разработке газоконденсатных месторождений с внешней средой в краткосрочной и долгосрочной перспективе, которые позволят поддерживать его потенциал на уровне, необходимом для достижения целей, помогут вскрыть как угрозы, так и возможности. Данная информация на стадии проектирования поможет компаниям более подробно составить бизнес-план и рассчитать бюджет проекта разработки газоконденсатного месторождения.

Одним из важнейших элементов в комплексе природоохранных мероприятий

автор отмечает мониторинг природной среды в процессе добычи газа и газоконденсата, мониторинг развития опасных геологических процессов на территории месторождения. Последствиями в случае нарушения экологической безопасности могут быть как высокие затраты на устранение сбоев в процессе добычи, так и лишение государственной лицензии на разработку месторождения.

В рамках анализа в работе автором предлагается проводить экологический анализ с целью получения результатов для принятия максимально эффективных управленческих решений и актуализации разработанной программы экологических и природоохранных мероприятий газоконденсатной компании.

Таблица 2

Анализ структуры и динамики затрат на комплекс процедур и мероприятий по охране природы ЗАО «Газоконденсат»

Показатели, тыс. руб.	2008 г.	2009 г.		Отклонение	% к плану
		План	Факт		
Всего затрат	29 230	28 200	32 990	3 760	117
Предпроектная и проектная стадия	800	800	900	100	112,5
Охрана атмосферного воздуха	3 000	2 700	2 700	- 300	100
Обращение с отходами производства и потребления	3 500	3 200	4 190	690	131
Очистка и утилизация сточных вод	16 430	17 020	17 900	1 470	105,2
Водопользование	500	300	400	- 100	133,3
Обеспечение экологической безопасности производства	5 000	4 180	6 900	1 900	165,1

Уровень затрат на природоохранную деятельность ЗАО «Газоконденсат» за один год вырос на 3,76 млн. руб., а фактические затраты в 2009 году были выше плановых на 17% (4,79 млн. руб.). Практика функционирования газоконденсатных предприятий показывает, что фактические затраты на природоохранную деятельность могут быть выше плановых по причине чрезвычайных затрат на экологическую безопасность, роста стоимости оборудования для очистки и утилизации сточных вод, увеличения стоимости хранения и транспортировки отходов в процессе добычи и других факторов. Для ЗАО «Газоконденсат» в 2009 году были увеличены расходы практически по всем статьям программы природоохранных мероприятий, так как в процессе добычи был выявлен риск нарушения флоры окружающей среды, во избежание чего было закуплено дополнительное оборудование с целью контроля и мониторинга ситуации, а также проведены необходимые мероприятия, чтобы соблюсти все меры предосторожности в случае чрезвычайного происшествия. Данный анализ позволяет обосновать дополнительные затраты на природоохранные мероприятия.

В исследовании определено, что ряд социальных факторов оказывает влияние

на деятельность предприятий по разработке газоконденсатных месторождений, так как существует определенная зависимость от региона, в котором обнаружено и разрабатывается газоконденсатное месторождения. К примеру, демографическая ситуация в регионе или половозрастная структура населения.

Сделан вывод, что в анализе деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений необходимо осуществлять мониторинг уровня технологического оборудования, используемого в процессе поиска, разработки, добычи и транспортировки газоконденсата. В зависимости от состояния техники, уровня технического оснащения и развития технологий на предприятиях формируется уровень качества продукции – газа и газоконденсата.

Для предприятия по разработке газоконденсатных месторождений одним из основных элементов анализа является анализ макроэкономических условий и технико-организационного уровня, как составной части комплексного анализа и диагностики развития компаний. На его базе можно оценить условия функционирования предприятий, понять их окружение и возможность влияния социальных факторов на деятельность компаний.

Обратим внимание, что важную характеристику структуры средств организаций по разработке газоконденсатных месторождений дает коэффициент имущества производственного назначения, представляющий собой отношение суммы стоимостей основных производственных средств, производственных запасов и незавершенного производства (основные средства принимаются в расчет по остаточной стоимости) к общей стоимости всех активов предприятий. Высокий удельный вес нематериальных активов в составе внеоборотных активов и высокая доля прироста нематериальных активов в изменении общей величины внеоборотных активов за отчетный период свидетельствуют об инновационном характере стратегии предприятий по разработке газоконденсатных месторождений.

Оценка эффективности использования внеоборотных и оборотных активов определяет базовые показатели, изменяющиеся в динамике структуры активов. Рассчитанные показатели дополнительно проанализированы с целью разработки изменений по повышению эффективности использования активов компании.

Анализ эффективности использования внеоборотных активов предприятий является активным средством воздействия на результативность работ по разработке месторождений, добыче и транспортировке продукции.

Существенной отраслевой особенностью анализа эффективности использования внеоборотных активов предприятий по разработке газоконденсатных месторождений является эксклюзивность производственной базы, основных средств, нематериальных активов, процесса формирования продукции и т.д. В связи с этим необходимо учитывать отраслевые особенности компаний по разработке газокон-

денсатных месторождений на основе существующей практики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по добыче нефти, газа и газоконденсата. Необходимо обратить внимание на анализ динамики и технического состояния основных производственных средств, определяющих производственную мощность предприятий по разработке газоконденсатных месторождений. При построении методики анализа учитывается и используется инструментарий факторного анализа, позволяющего определить соответствующие доли основных производственных средств в составе всех основных средств, активной части в составе основных производственных средств, наличного оборудования и техники в стоимости активных средств, установленного оборудования и техники в составе наличного, а также действующего оборудования и техники в составе установленного, что в свою очередь дает возможность оценить эффективность структуры основных фондов на конечные результаты хозяйственной деятельности.

Для оценки использования оборотных активов предприятий по разработке газоконденсатных месторождений в рамках комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предлагается инструментарий, позволяющий более точно оценить оборачиваемость активов на предприятии, их рентабельность, ликвидность, использование собственных денежных средств. Рекомендуются использовать факторный анализ с целью определения показателей рентабельности активов и собственного капитала. Анализ взаимосвязи показателей рентабельности активов и собственного капитала показывает процесс формирования всех показателей рентабельности и роль всех факторов, определяющих их. Анализ рентабельности активов и собственного капитала в системе комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений основывается на факторных моделях. Рекомендуются использовать различные взаимосвязи показателей рентабельности активов и собственного капитала в процессе анализа. Показатели рентабельности активов и собственного капитала реально показывают уровень эффективности только после прохождения стадий поиска, разработки газоконденсатного месторождения и организации первых продаж газоконденсата. В методике комплексного анализа деятельности учитывается стадийность разработки газоконденсатного месторождения с рациональным использованием соответствующих ключевых показателей эффективности.

Определены и решены задачи экономического анализа объема добычи и реализации газоконденсата на предприятиях:

- оценка динамики и выполнения плана по основным показателям объема, структуры и качества продукции;
- проверка качества самих плановых показателей, их напряженности и реальности;

- оценка влияния основных факторов на показатели объема добычи и реализации газоконденсата;
- разработка важнейших мероприятий по использованию внутрихозяйственных ресурсов для повышения темпов прироста продукции.

В процессе анализа уровня и структурной динамики доходов в отчетном и базовом периодах появляется возможность построить долгосрочные планы продаж газа, газоконденсата и финансовых результатов, после чего в следующем отчетном периоде осуществлять корректировку на основе повторного маркетингового анализа.

Из практического опыта автора известно, что предприятия определяют свои подходы к процессу поиска, добычи, обработки, логистики, обслуживания, маркетинга, управления персоналом и другим функциям в соответствии со способом создания стоимости. Цепочка создания стоимости – один из важнейших инструментов анализа, который определяет деятельность, функции и процессы по добыче, маркетингу, доставке газоконденсата. Оценка уровня затрат и себестоимости в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений формируется с использованием показателей эффективности, характерных особенностей процесса разработки газоконденсатного месторождения с учетом сопутствующих расходов. При этом автор рекомендует использовать в виде инструментария – факторный анализ затрат (с учетом различных классификаций затрат) и себестоимости, методику определения цепочки создания стоимости, аналитические таблицы с указанием абсолютных значений расходов в соответствующих периодах (эти аналитические таблицы могут формироваться с использованием сметы на разработку месторождения (разработаны и представлены в ходе диссертационного исследования)).

Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж предприятий по разработке газоконденсатных месторождений напрямую зависит от данных, полученных в процессе проведенного исследования структурной динамики расходов и доходов с помощью отдельных методических расчетов и индивидуального инструментария. Анализ формирует информационную базу для эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, эффективного краткосрочного и долгосрочного планирования и бюджетирования.

Сводные таблицы, показывающие динамику активов и финансовых результатов газоконденсатной компании, показали снижение показателей прибыли, что повлияло на разработку стратегии развития компании в будущем. Методы регулирования показателей прибыли, которые могут быть использованы в рамках действующего законодательства, рекомендуется полностью закреплять в учетной политике предприятий по разработке газоконденсатных месторождений.

Автор на основе результатов исследования делает вывод, что комплексный анализ необходим при формировании годового и долгосрочного плана функционирования предприятий, при анализе выполнения бизнес-плана и системной оценке эффективности хозяйственной деятельности. Одной из важнейших ступеней в комплексном анализе деятельности компаний является методика комплексной оценки, которая позволяет оценить на основе аналитических показателей и их динамики эффективность отдельных элементов в функционировании предприятий по разработке газоконденсатных месторождений.

Автором рекомендуется проверять корректность расчетов по формированию прибыли предприятий в бухгалтерском учете. В аналитических исследованиях, связанных с анализом структурной динамики доходов, расходов и финансовых результатов существует возможность проследить корректность формирования прибыли и ее последовательность. Нельзя исключать неточностей в отчетности предприятий, для чего стоит подробно анализировать расшифровки к отчетности и рассчитывать коэффициенты, приведенные в таблицах исследования.

В долгосрочной перспективе в анализе финансовых результатов рекомендуется планировать и учитывать спады в экономическом развитии. Кризисные явления, которые, как правило, происходят один раз в течение 10-ти лет, могут привести к снижению спроса на газ и газоконденсат на внешних рынках, к корректировкам цен на газ и газоконденсат. В планировании необходимо учитывать коррекцию цен в долгосрочном периоде.

На основе использованных автором теоретических и практических источников определено, что в развитии современной рыночной экономики ее участниками сформирована определенная необходимость в получении и использовании наиболее достоверной, актуальной и доступной информации. Наиболее важным фактором в деятельности предприятий – ее эффективность. Использование методики комплексного анализа и оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятий, разработанной с учетом всех характерных для отрасли особенностей его функционирования, позволит принять ряд управленческих мер по корректировке выявленных недостатков в целях повышения эффективности функционирования компаний. В условиях кризисных явлений в экономике наиболее острым вопросом стоит вопрос эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, а особенно управления затратами, управления оборотными и внеоборотными активами, разработки наиболее оптимальной организационной структуры предприятий и управление продажами.

Автором разработана и предложена к использованию методика комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений (Таблица 3).

Таблица 3

Методика комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений

№	Шаг	Цель	Процедуры
1	Формирование бизнес-плана, бюджета и сметы доходов и расходов	Получение информации для управленческого анализа эффективности деятельности предприятия	Разработка структуры бизнес-плана, бюджета и сметы предприятия. В рамках бизнес-плана построение производственного, организационного и финансового плана. Расчет текущих и плановых затрат на добычу газа и газоконденсата отдельного месторождения (залежи). Расчет и компоновка технологических плановых показателей добычи газа и газоконденсата. Разработка формата сметы добычи газа и газоконденсата. Формирование сметы прямых материальных затрат
2	Маркетинговый анализ	Определение условий реализации газа и газоконденсата на внутреннем рынке для повышения эффективности продаж	Формирование маркетинговой стратегии организации (включая определение рынков сбыта, ценовых уровней реализации и другого). Анализ технологических особенностей разработки месторождений. Анализ ценовых показателей реальных и потенциальных конкурентов. Проведение SWOT-анализа
3	Анализ доходов и продаж предприятия	Предоставление данных для управленческого анализа в части формирования ценовой политики реализации газа и газоконденсата. Информация о фактических и плановых доходах для планирования денежных потоков и оценки эффективности продаж предприятия	Анализ отчета о прибылях и убытках предприятия. Структурное аналитическое исследование доходов предприятия в динамике абсолютных и удельных величин. Анализ плановых графиков добычи и продажи газа и газоконденсата. Сводный анализ показателей фондоотдачи, материалоотдачи и производительности

№	Шаг	Цель	Процедуры
			труда
4	Анализ технико-организационного уровня эффективности деятельности предприятия	На основе полученной информации разработать/скорректировать стратегию развития предприятия в части природоохранной деятельности, а также принять ряд мер по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия	Анализ и актуализация основных мероприятий по контролю и регулированию разработки залежи, которые необходимо осуществлять персоналу предприятия Анализ организационной структуры и управленческого труда предприятия. Проводится методика Т.Е.М.Р.Л.Е.С. Группировка и анализ расходов на природоохранную деятельность. Анализ структуры и динамики затрат на процедуры и мероприятия по охране природы
5	Оценка расходов	Оптимальное управление затратами на разработку отдельной залежи (месторождения) для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности	Анализ структуры сметы себестоимости газа и газоконденсата. Факторный анализ себестоимости продаж газа и газоконденсата. Анализ структуры и динамики расходов предприятия. Анализ структуры затрат на реализацию проекта по разработке месторождения
6	Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	На основе полученной информации оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия и по необходимости провести ряд мер по корректировке плановых показателей в рамках планирования и бюджетирования	Анализ динамики доходов, расходов и чистой прибыли предприятия. Факторный анализ чистой прибыли. Анализ расшифровок к финансовой отчетности и расчет соответствующих коэффициентов. Расчет фактической и плановой прибыли от реализации газа и газоконденсата. Расчет фактических и плановых показателей потока наличности в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках. Детализированный факторный анализ прибыли от продаж.

№	Шаг	Цель	Процедуры
			Анализ различий в показателях реальной и управленческой прибыли
7	Оценка эффективности использования оборотных и внеоборотных активов	Оценка эффективности применения внеоборотных и оборотных активов	Анализ структуры и динамики внеоборотных и оборотных активов предприятия. Расчет показателей фондоотдачи Расчет показателей эффективности использования оборотных средств
8	Анализ рентабельности активов	Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия с учетом полученных показателей	Расчет и анализ показателей рентабельности
9	Анализ финансового состояния и платежеспособности	Получение информации о финансовом состоянии предприятия для целей управленческого анализа	Оценка выполнения финансового плана предприятия и показателей финансовой устойчивости и платежеспособности. Оценка динамики финансового состояния с помощью аналитического баланса. Анализ динамики активов, выручки от продаж и чистой прибыли. Аналитический структурный анализ баланса предприятия

Таким образом, в ходе диссертационного исследования автором сделаны следующие выводы и предложения:

- Определены основные этапы и теоретические особенности формирования концепций анализа деятельности предприятий;
- Систематизированы существующие подходы к структурированию аналитических процедур и предложено собственное видение структуры анализа;
- Определены особенности формирования методики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатного месторождения, предложен комплекс показателей расчета эффективности;
- Разработаны проекты аналитических таблиц с целью их использования в комплексном анализе деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений;
- Рекомендовано использовать основанные на практическом опыте описанные в работе процедуры комплексного анализа деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений;
- Разработана и реализована методика комплексного анализа финансово-

хозяйственной деятельности предприятий по разработке газоконденсатных месторождений.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:

Работы, опубликованные автором в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК России:

1. Музыченко А. Теоретические основы анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности компании по разработке газоконденсатных месторождений // Аудит и финансовый анализ. – 2008, № 2. – 2,5 п.л.
2. Музыченко А. Анализ эффективности использования внеоборотных активов предприятия по разработке газоконденсатных месторождений // Аудит и финансовый анализ. – 2008, № 5. – 0,35 п.л.
3. Музыченко А., Чая В.Т. Методика анализа организационно-технического уровня финансово-хозяйственной деятельности предприятия по разработке газоконденсатных месторождений // Аудит и финансовый анализ. – 2008, № 5. – 0,65 п.л.

Другие работы, опубликованные автором по теме кандидатской диссертации:

4. Музыченко А., Чая В.Т. Основы финансово-экономического анализа проекта компании по разработке газоконденсатных месторождений // Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами «Татуровские чтения». – 2007. – 0,3 п.л.
5. Музыченко А. Управленческий анализ эффективности использования внеоборотных активов предприятия по разработке газоконденсатных месторождений // Управленческий учет, теория, практика и перспективы развития «Татуровские чтения». – 2008. – 0,25 п.л.
6. Музыченко А., Чая В.Т. Концептуальные основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в современных условиях // Фестиваль науки МИБУА Сборник научных трудов. – 2008. – 0,5 п.л.
7. Музыченко А., Чая В.Т. Бухгалтерский учет в процедурах анализа рентабельности активов и собственного капитала предприятия по разработке газоконденсатных месторождений // Все для бухгалтера. – 2009. №8. – 0,45 п.л.
8. Музыченко А., Использование данных бухгалтерской отчетности в анализе финансовых результатов и рентабельности продаж предприятия по разработке газоконденсатных месторождений // Все для бухгалтера. – 2009. №9. – 0,4 п.л.