

УДК 338.001.36

Хорошман Д. А. бакалавр экономики

Магистрант 2 курса

Новосибирский государственный университет экономики и управления

«НИНХ», Новосибирск

Россия, г. Новосибирск

Научный руководитель: Еприкова Т. Ю. кандидат экономических наук

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ**

Аннотация. *Анализ теоретических аспектов анализа финансового состояния организаций нефте- и газо- добывающей отрасли.*

Ключевые слова: *Анализ финансового состояния, нефтедобывающая отрасль, финансовые коэффициенты.*

Khoroshman D. A. Bachelor of Economics

Master student 2nd year

Novosibirsk State University of Economics and Management "NINH",

Novosibirsk

Russia, Novosibirsk

Supervisor: Yeprikova T. Yu. Candidate of Economic Sciences

**THEORETICAL ASPECTS OF THE FINANCIAL STATE OF THE OIL
PRODUCING INDUSTRY**

Annotation. *The analysis of theoretical aspects of the analysis of the financial condition of organizations in the oil industry was carried out.*

Key words: *Analysis of the financial condition, oil industry, financial ratios.*

Согласно учебному пособию «Финансовый анализ» Крылова С. И., финансовый анализ — это вид экономического анализа, связанный с исследованием финансовых результатов и финансового состояния

организации. В тоже время, российский профессор В. В. Ковалёв определял финансовый анализ как анализ общедоступной информации финансового характера, входящий в анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия в терминах стоимостных оценок и эффективности.

На сегодняшний день, финансовый анализ выполняет две основные функции:

1. Представление информации о финансовом состоянии организации для удовлетворения потребностей инвесторов во вложении финансовых средств с целью получения дохода;

2. Представление информации о финансовом состоянии организации и динамике ее роста руководящему составу для корректировки плана развития организации

Таким образом, большая доля участников финансового рынка заинтересованы в создании унифицированного методического подхода для оценки финансового состояния организации для решения двух проблем:

1. Стоит инвестировать финансовые средства в указанную организацию?

2. О корректировке стратегии развития организации.

Рассмотрение отрасли нефтедобычи вакуумобразное, то есть без учета влияния внешней, агрессивной среды, поскольку отрасли имеют отличительные особенности, которые не позволяют определить общую тенденцию развития организацию.

Американская ассоциация индивидуальных инвесторов требует раскрытия ряда качественных факторов, которые необходимо учитывать при оценивании будущей эффективности организации:

1. Какова зависимость выручки организации от единственного ключевого покупателя?

2. Зависимость доходности организации от одного ключевого товара.

3. Какова зависимость организации от каждого поставщика и

возможности заменяемости поставщиков?

4. Какова зависимость выручки организации от внешнеторговой деятельности?

5. Уровень конкуренции и тенденции его изменения на рынке.

6. Перспективы развития организации.

7. Изменчивость законодательной базы и адаптивность организации к изменениям нормативно-правовой базы.

Согласно большой русской энциклопедии, финансовый анализ бывает:

1) внешний (анализ проводится по публичным отчётам в рамках типовых методик, оценивается финансовое положение предприятия);

2) внутренний (анализ проводится по данным бухгалтерской и управленческой отчётности, нормативной и плановой информации).

Не смотря на отличия в проведении и оценке финансового состояния организации, многие экономисты выделяют следующие виды анализа финансового состояния организации:

1. Прогнозный анализ. Анализ финансово-хозяйственной деятельности с целью проведения стратегической оценки эффективности организации в будущем

2. Оперативный анализ. Проводится по следующим показателям финансово-хозяйственной деятельности организации: отгрузка и реализация продукции; использование рабочей силы, производственного оборудования и материальных ресурсов: себестоимость; прибыль и рентабельность; платёжеспособность. При оперативном анализе производится исследование натуральных показателей, в расчётах допускается относительная неточность так как нет завершённого процесса. Позволяет реагировать на изменения своевременно и проводится на протяжении ведения финансово-хозяйственной деятельности.

3. Текущий анализ проводится по итогам деятельности за период и основывается на финансовой отчётности организации. Наиболее полный анализ, вбирающий в себя результаты оперативного анализа и служащий

базой прогнозного анализа.

Таким образом, можно сказать, что оперативный анализ предназначен для внутреннего анализа финансового состояния организации, в то время, как текущий и прогнозный используется уже с целью привлечения дополнительных финансовых ресурсов в форме инвестиций.

Завьялкин Д. В., Гаврилова Е. В. и Пальчиков И. Б. в своем труде «Управленческий учёт» различают следующие методы финансового анализа:

1. горизонтальный анализ — сравнение показателей текущего периода со значением этого же показателя в предыдущих периодах;
2. вертикальный анализ — расчёт удельного веса отдельных статей баланс в общем итогов показателе и последующие сравнения результата с данными предыдущего периода;
3. сравнительный анализ — расчет, при котором сравнение отклонений ведётся с плановыми (целевыми) показателями;
4. коэффициентный анализ — расчёт соотношений между данными различных показателей и определение взаимозависимости показателей;
5. трендовый анализ — расчет относительных отношений показателей отчетности за ряд периодов от уровня базисного периода;
6. факторный анализ — расчет влияния отдельных факторов среды на результативный показатель.

В совокупности вышеуказанное позволяет провести объективный и достоверный анализ финансового состояния организаций нефтедобывающей отрасли.

Список использованных источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 (ред. от 09.03.2021) // Доступ из СПС "КонсультантПлюс".
2. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 28.11.2018) [Электронный ресурс] //Доступ из СПС "КонсультантПлюс".
3. Методика проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций: Приказ Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 № 104 (ред. от 13.12.2011 // Доступ из СПС "КонсультантПлюс".
4. Алексеева Н.Г. Методологические основы комплексной оценки финансового состояния предприятия / Н.Г. Алексеева, А.И. Кагарманова. - М.: АНО Научно-исследовательский институт истории, экономики и права, 2018.- 109 с.
5. Гапаева С.У. Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия // Молодой ученый. - 2018. - №12. - С. 279-282, URL: <https://moluch.ru/archive/59/8305/>.
6. Ерофеева, В. А. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева. - М.: Высшее образование, 2020. - 368 с.
7. Камысовская С.В., Т.В. Захарова. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие. - М.: Форум, Инфра-М, 2014. - 432 с.
8. Крылов С. И. учебное пособие «Финансовый анализ» / Крылов С. И. - Изд-во Урал. ун-та, 2016. — 160 с.
9. Трушкина А. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база финансового анализа // Молодой ученый. - 2016. - №13. - С. 527-529. - URL <https://moluch.ru/archive/117/32467/> (дата обращения: 10.11.2022).