

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет»  
Кафедра инженерно-экономической подготовки

**Междисциплинарная курсовая работа**

**ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ НЕФТЕГАЗОВОГО КОМПЛЕКСА.  
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ НГК.**

(методические указания по выполнению курсовой работы)  
для студентов бакалавриата направления 38.03.01 Экономика  
профиля «*Отраслевые технологии бизнеса*»  
по дисциплине по выбору

Иркутск  
2020

Составители: к.э.н., доц. Е.Ю. Богомолова  
д.э.н., проф. Г.В. Давыдова

Рецензент д.э.н., проф. Б.Г. Туренко

Э64 «Экономика предприятия НГК. Анализ финансово-хозяйственной деятельности». Методические указания по выполнению междисциплинарной курсовой работы для обучающихся бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика, профиля «Отраслевые технологии бизнеса» / Е. Ю. Богомолова, Г.В. Давыдова.- Иркутск : Изд-во БГУ, 2020. – 33с.

Методические указания составлены в соответствии с учебным планом на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования направления бакалавриата 38.03.01 Экономика, профиля «Отраслевые технологии бизнеса» по дисциплине по выбору «Экономика предприятия НГК. Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

Содержат методические указания по выполнению разделов междисциплинарной курсовой работы. Раздел 1.Позволяет закрепить знания, полученные при изучении курса «Экономика предприятий нефтегазового комплекса», раздел 2 —при изучении курса «Анализ хозяйственной деятельности предприятий НГК»

Предназначены для студентов очной и заочной форм обучения.

© БГУ, 2020

## ВВЕДЕНИЕ

Целью междисциплинарной курсовой работы «Экономика предприятия НГК. Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является приобретение студентами комплексных умений и навыков расчета экономических показателей предприятий нефтегазового комплекса и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью информационного обеспечения принятия оптимальных управленческих решений для повышения эффективности деятельности предприятия.

Междисциплинарная курсовая работа (МКР) «Экономика предприятия НГК. Анализ финансово-хозяйственной деятельности» выполняется студентами на третьем-четвертом курсе и входит в вариативную часть модуля Б.1.

Междисциплинарная курсовая работа «Экономика предприятия НГК. Анализ финансово-хозяйственной деятельности» предназначена для подготовки студентов к практической деятельности на предприятиях НГК. Входные знания, умения и компетенции, необходимые для выполнения курсовой работы, формируются в процессе изучения следующих дисциплин: «Экономика предприятия НГК», «Экономический анализ», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий НГК».

Формируемые компетенции в результате выполнения междисциплинарной курсовой работы:

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)
- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)

Первая часть МКР «Экономика предприятия НГК» выполняется во 2 семестре третьего курса.

Вторая часть МКР «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» выполняется в 1-2 семестре четвертого курса.

Выполнение междисциплинарной курсовой работы «Экономика предприятия НГК. Анализ финансово-хозяйственной деятельности», позволит подготовиться к Производственной практике и к работе над выпускной квалификационной работой (ВКР).

Если междисциплинарная курсовая работа выполняется по данным реально существующего предприятия НГК, то она может быть полностью или частично включена в выпускную квалификационную работу (по согласованию с руководителем ВКР).

В методических указаниях по выполнению междисциплинарной курсовой работы сформулированы: содержание, структура, единая методическая последовательность действий.

Большое значение имеет соблюдение требований к точности проведения расчетов и оформления. Так, требуемая точность для всех расчетов — два знака после запятой. Расчетно-пояснительная записка представляется объемом до 40 страниц стандартных (А4) листов, заполняемых с одной стороны. Страницы текста, таблицы, рисунки, схемы и графики должны быть выполнены строго в соответствии с требованиями к выпускным квалификационным работам. [2]

Студенты дневной формы обучения курсовую работу по анализу финансово-хозяйственной деятельности выполняют по данным, собранным в процессе производственной практики или по заданию ведущего преподавателя.

Студенты заочной формы обучения междисциплинарную курсовую работу могут выполнять по данным предприятия, на котором трудятся, если оно относится к отрасли НГК (без согласования с ведущим преподавателем). Если такой возможности нет, то по условным исходным данным, представленным в информационной базе БГУ на диске *М/Задания для студентов/ Богомолова Евгения Юрьевна / Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Задания на междисциплинарную курсовую работу «ЭП и АФХД НГК» / задание для группы НГК-...* . Исходные данные представлены для нескольких видов деятельности: *бурение, добыча УВС, переработка, транспортировка, реализация нефтепродуктов.*

Предварительно следует согласовать номер варианта с преподавателем.

### **Структура междисциплинарной курсовой работы**

Курсовая работа включает введение, две главы, заключение, список используемых источников (не менее 20 наименований), приложения.

При выполнении курсовых работ предполагается использовать расчетно-аналитический и проблемно-исследовательский подходы.

Темы расчетно-аналитического характера охватывают вопросы экономики, имеющие место в практической работе. Рассматривая выбранную тему применительно к определенному типу управления, студент должен всесторонне исследовать этот вопрос, изучить и охарактеризовать в точки зрения экономиста, объект экономики, применяемые на практике теорию и инструментарий (методы, методики, показатели и т.д.) определить современные требования к путям и способам решения данного вопроса, современные требования к путям и спосо-

бам решения данного вопроса, имеющиеся недостатки и разработать ряд мероприятий для наиболее эффективного решения данного вопроса.

*Содержание и структура курсовой работы:*

Структура курсовой работы	Кол-во страниц
Титульный лист (образец представлен в приложении 1)	1
Содержание	1-2
Введение	1-2
1. Экономика предприятия нефтегазового комплекса (тема)	
1.1. <i>Название пункта в соответствии с темой</i>	4-5
1.2. <i>Название пункта в соответствии с темой</i>	4-5
1.3. <i>Название пункта в соответствии с темой</i>	4-5
1.4. <i>Название пункта в соответствии с темой</i>	4-5
1.5. Выводы по разделу 1	
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия НГК	15-25
2.1. Характеристика объекта анализа	0,5-1
2.2. Анализ объемов производства товаров/услуг	3-5
2.3. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия	2-3
2.4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	2-3
2.5. Анализ себестоимости производства товаров/услуг	2-3
2.6. Анализ финансовых результатов и деловой активности предприятия	2-3
2.7. Анализ финансового состояния предприятия	3-5
2.8. Выводы по разделу 2, обоснование резервов и возможные пути повышения эффективности производства	1-2
Заключение	1-2
Список использованных источников	1-2
Приложения	без ограничений

Структура курсовой работы в этом случае будет выглядеть следующим образом:

**Введение**

Здесь следует обосновать актуальность темы курсовой работы, где показать ее важность, место и значение в системе хозяйствования, роль этого вопроса в совершенствовании хозяйственного механизма и повышении эффективности производства и качества работы. Затем следует определить цель работы и дать перечень тех задач, которые должен решить студент для реализации намеченной цели. Указывается методологическая основа работы и база исходных материалов.

# 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАЗДЕЛА «ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ НГК»

Данный раздел курсовой работы является завершающей стадией изучения курса «Экономика предприятия НГК» и имеет целью систематизацию, закрепление и расширение творческих знаний, углубленное изучение и решение студентом одного из вопросов теории и практики экономики предприятий нефтегазового комплекса, развитие расчетных навыков, овладение элементами самостоятельной исследовательской работы. Как самостоятельная работа она должна включать не только усвоение теоретического материала, изложенного в учебниках, но и поиск нового решения проблемы в направлениях, отвечающих запросам практики и развития теории.

Курсовая работа должна вызвать стремление глубоко осмыслить изучаемый материал, овладеть необходимыми навыками и применить полученные знания на практике.

Курсовая работа является самостоятельной работой на определенную тему студента под руководством преподавателя.

Основными задачами курсовой работы являются:

- обоснование актуальности, важности и значения темы работы;
- теоретическое исследование с позиции диалектики и экономической науки состояния рассматриваемой проблемы или задачи, раскрытие сущности экономических категорий, явлений;
- экономический анализ состояния объекта исследования (отрасли, объединений предприятия) за последние несколько лет, изучение динамики изменения экономических показателей объекта исследования, их тенденции на перспективу и проблем, требующих своего решения или совершенствования;
- овладение современной методикой решения практических задач или вопросов, поставленных в курсовой работе;
- обоснование практической направленности разработанных студентам рекомендаций и предложений;
- обобщение полученных в результате проведенных исследований материалов и формирование выводов;
- выявление самостоятельного умения работать с экономической литературой, правильно акцентировать и делать ссылки на используемые источники;
- умение грамотно, стройно и логически обоснованно излагать свои мысли, результаты исследования, обобщать расчеты, строить графики и диаграммы.

Перечисленные выше задачи, обуславливают выполнение соответствующих требований к курсовой работе: практическая значимость, применение современной методологии, комплексный системный подход к решению темы, наличие элементов творчества.

Эти требования к курсовой работе в развернутом виде выглядят следующим образом:

1. Тема курсовой работы, ее цель и их реализация должны соответствовать экономической стратегии на данном этапе развития экономики.

2. Практическая значимость работы заключается в том, что главным явля-

ется не просто анализ, обобщение и использование конкретных материалов, а постановка и решение реальных и наиболее актуальных теоретических и практических задач, стоящих перед отраслью, подотраслью, объединением, предприятием. Курсовая работа дает возможность студенту не только показать свою подготовленность и навыки практической работы, но и показать конкретную практическую значимость. Возможность использования материалов (результатов, рекомендации) курсовой работы на практике подтверждается при защите работы.

3. Требование в части применения современной методологии сводится к следующему. Выполнением курсовой работы завершается изучение курса «Экономика предприятия». В процессе ее подготовки студент углубляет свои знания в области теории и практики экономики предприятия. Поэтому при выполнении курсовой работы необходимо опираться на передовые достижения экономической науки, последние статистические данные, публикации отечественной и зарубежной специальной экономической литературы. На основе изучения передового отечественного и зарубежного опыта по литературным источникам, методическим материалам и практическим данным студент представляет результаты в виде краткого аналитического обзора и делает свой собственный вывод о соответствии данного исследования современным требованиям. При этом все предложения и рекомендации, выдвигаемые в курсовой работе, следует обосновать, аргументировать.

4. Комплексный системный подход характеризуется использованием всего имеющегося арсенала различных методов, средств и приемов для полного и всестороннего анализа рассматриваемого вопроса и использования в анализе единой цели, что позволяет объединить отдельные направления анализа в целевую систему. Взаимосвязь комплексности и системности обнаруживается в том, что комплексность предполагает всесторонний анализ, а системность — изучение всех этих сторон как единого целого, как совокупность взаимосвязанных элементов, комплексность требует привлечения к анализу многочисленных материалов, освещающих те или иные стороны изучаемой проблемы, а системность, проведение анализа в определенной последовательности.

5. В курсовой работе студент должен показать наряду с глубокими теоретическими знаниями по специальности и практическим навыкам по решению экономических задач, умение творчески мыслить и способность к научно-исследовательской работе, к самостоятельному творческому осмыслению практических вопросов экономики с учетом последних достижений науки и техники. Студент должен уметь экономически обоснованно рассчитывать эффективность разработанных рекомендаций (если в результате проработки темы возникает такая необходимость).

При выполнении курсовой работы студент должен использовать совокупность всех знаний по рассматриваемой проблеме, полученных при изучении экономики отрасли, подотрасли, предприятия.

**Раскрытие проблемы может быть представлено в двух вариантах:**

**Вариант 1**

**Пункт 1.1.** Содержит применяемые в настоящее время теоретические ос-

новы решения вопроса, дается их оценка, показываются их достоинства и недостатки. Производится краткая характеристика изучаемого объекта, его роль и значение в экономике страны (отрасли) в настоящее время и в перспективе. В этом же пункте анализируется динамика экономических показателей развития объекта, состояние вопроса (тема работа) за соответствующий период. Выявляются и классифицируются факторы, влияющие на показатели экономического развития, их динамику. По ходу анализа на основе исходных данных (страны, отраслевых, конкретного предприятия) и расчетов студента разрабатываются (рассчитываются) необходимые таблицы, графики, диаграммы. В конце пункта краткие выводы.

**Пункт 1.2.** Посвящается исследованию существующей практике разработке данного вопроса, приводится анализ применяемых методов, методик. Выявляются задачи и перспективы развития и степень соответствия им уровня планирования и хозяйствования, имеющиеся недостатки в решении вопроса, намечаются пути их устранения. В зависимости от задач, поставленных в курсовой работе, могут быть рассмотрены и другие аспекты хозяйственной деятельности. Пункт заканчивается краткими выводами и оценкой полученных результатов.

**Пункт 1.3.** Определяются современные требования к решению вопроса и разрабатываются конкретные предложения по его совершенствованию с учетом современных требований и перспектив развития экономики. Рассматриваются возможные направления (перспективы) развития выбранного объекта. Выполняются соответствующие расчеты по выбранной методике и дается оценка его эффективности. По отдельным темам необходимо указать свои предложения с вопросами охраны окружающей среды.

## **Вариант 2**

Темы проблемно-исследовательского характера предусматривают исследование проблемного вопроса, который имеет теоретическое или методологический характер и не является объектом исследования практической работы. Хотя структура таких работ по форме мало чем отличается от структуры работ расчетно-аналитического характера, однако по содержанию и внутреннему построению сущности отдельных глав различие имеется.

Структура работ проблемно-исследовательского характера может быть представлена следующим образом.

### **Введение**

Требования к введению в принципе не отличаются от требований к введению по первому варианту. Следует одна дополнить указанием на степень проработанности (теоретический и методический) данного вопроса (проблемы).

**Пункт 1.1 (теоретический).** Выполняется теоретический анализ фактического состояния вопроса (проблемы), дается обзор современного состояния теории вопроса, критический обзор литературных источников с обоснованием точки зрения студента. Необходимо также определить, какие социальные, организационные и политические предпосылки влияют на нее, выявить систему показателей, связанных с данной проблемой. Приводятся количественные оценки динамики показателей по данной проблеме, выявляется их зависимость. Здесь



же даются постановка и обоснование экономической задачи.

**Пункт 1.2.** Применительно к решаемой задаче (вопроса, проблемы) определяются факторы и закономерности развития, влияющие на ее состояние и перспективы. Обосновываются методы решения задачи. Излагаются пути и способы решения проблемы.

**Пункт 1.3.** Разрабатываются предложения по совершенствованию методов (способов, приемов, пути) решения задачи (проблемы), дается оценка эффективности разработанных предложений с обоснованием направления их реализации (техническая, экономическая, социальная, экологическая и т.д.) и расчетом (оценкой) экономической эффективности этих предложений. Намечаются перспективы дальнейшего развития и решения поставленной в работе проблемы (вопроса), указываются нерешенные проблемы в данной области, которые ждут изучения. В этой же главе (в зависимости от темы) дается анализ окружающей среды. Оценивается практическая направленность и ценность работы.

### **Выводы по разделу 1**

Даются обобщенные выводы по первому разделу курсовой работы и рассматриваются аспекты, направления или пути дальнейшего развития темы работы. Здесь же следует отметить практическую значимость работы, область ее использования.

Студент выбирает ту или иную тему первого раздела курсовой работы в зависимости от теоретической подготовленности и научных интересов.

После выбора темы целесообразно разработать предварительный план работы, который в ходе дальнейшей работы может уточняться и дополняться. От него зависит структура. Содержание и логическая связь частей работы. Объем первого раздела курсовой работы должен составлять 20-25 страниц машинописного текста.

При написании курсовой работы рекомендуется:

1. Избегать пространных цитат, переписывания первоисточников, а стараться излагать их суть предельно кратко и ясно своими словами, сделав соответствующие ссылки на библиографию;

2. Выполнить экономический анализ каких-либо явлений, процессов, факторов и т.д. не с помощью словесных описаний, а построением соответствующих таблиц, диаграмм.

## **Тематика первого раздела «Экономика предприятий НГК»**

### **Вариант 1. Нефтегазовый комплекс как объект изучения**

Роль и значение нефтегазового комплекса в народном хозяйстве. Развитие нефтегазового комплекса в историческом аспекте. Мировые запасы нефти и газа, их добыча и доля России в них. Классификация запасов нефти США. Сопоставление классификаций ресурсов и запасов нефти США, России (в том числе Иркутской области/СФО) и других стран. Нефтегазовый комплекс – состояние и перспективы развития

### **Вариант 2. Экономика трубопроводного транспорта нефти**

Развитие нефтепроводного транспорта России. Классификация нефтепроводов. Особенности трубопроводного транспорта нефтепродуктов России и Сибири. Особенности структуры затрат. Экономическая эффективность трубопроводного транспорта нефти Иркутской области/СФО. Современные способы транспортировки нефти, нефтепродуктов

### ***Вариант 3. Экономика трубопроводного транспорта газа***

Развитие трубопроводного транспорта газа. Классификация магистральных трубопроводов газа. Особенности трубопроводного транспорта сжиженных газов. Особенности структуры затрат. Экономическая эффективность трубопроводного транспорта газа Иркутской области/СФО. Экономика трубопроводного транспорта Сибири

### ***Вариант 4. Экономические перспективы отрасли нефтяной и газовой промышленности***

Научно-технический прогресс в нефтяной и газовой промышленности. Цели и задачи научно-технической политики в нефтяной и газовой промышленности на современном этапе. Задачи реструктуризации отрасли нефтяной и газовой промышленности. Инновационная основа реструктуризации отрасли нефтяной и газовой промышленности. Эффективность инвестирования в реструктуризации отрасли нефтяной и газовой промышленности Иркутской области/СФО

### ***Вариант 5. Концентрация и интеграция производства***

Концентрация производства и методы ее измерения. Концентрация в НГК. Виды и эффективность интеграции производства. Виды и эффективность концентрации производства в нефтегазовом комплексе. Экономическая эффективность концентрации производства. Плюсы и минусы повышения концентрации производства Иркутской области/СФО.

### ***Вариант 6. Диверсификация производства***

Диверсификация производства и методы ее измерения. Диверсификация в НГК. Виды диверсификации производства. Экономическая эффективность диверсификации производства в нефтегазовом комплексе. Плюсы и минусы диверсификации производства Иркутской области/СФО.

### ***Вариант 7. Продукция. Производственная программа. Производственные мощности.***

Улучшение качества продукции как фактор интенсификации экономики. Обоснование и разработка производственной программы предприятия. Производственная мощность предприятия и пути ее повышения. Взаимосвязь производственной мощности и производственной программы предприятия. Продукция из нефти и газа, ее эволюция по мере развития НГК в отрасли Иркутской области/СФО.

### ***Вариант 8. Основные фонды предприятий НГК***

Понятие и содержание основных фондов. Классификация основных фондов и их специфика в НГК. Виды стоимостной оценки основных фондов. Износ основных фондов НГК и возрастная структура ОПФ НГК. Особенности структуры основных фондов по видам деятельности предприятий НГК Иркутской области/СФО. Показатели эффективности использования основных фондов

предприятий НГК. Основные направления повышения эффективности использования основных фондов на предприятиях НГК

**Вариант 9. Оборотные средства предприятий НГК и материально-техническое обеспечение**

Источники формирования оборотных средств и пути ускорения их оборачиваемости. Состав и структура оборотных средств предприятий НГК. Нормирование оборотных средств. Особенности структуры оборотных средств по видам деятельности предприятий НГК Иркутской области/СФО. Показатели эффективности использования оборотных средств. Материально-техническое обеспечение предприятий НГК. Резервы улучшения использования оборотных средств на предприятиях НГК.

**Вариант 10. Кадры и производительность труда на предприятиях НГК**

Тенденции развития кадровой политики в НГК. Персонал предприятия, его структура и методы определения. Особенности структуры кадров по видам деятельности предприятий НГК Иркутской области/СФО. Производительность труда, методы ее измерения на предприятиях НГК. Планирование роста производительности труда. Стимул роста производительности труда и сокращения текучести кадров на предприятиях НГК

**Вариант 11. Зарботная плата на предприятиях НГК**

Сущность зарботной платы и ее виды. Формы и системы зарботной платы, используемые на предприятиях НГК. Сущность тарифно-квалификационного справочника. Методы расчета зарботной платы на предприятиях НГК. Особенности структуры фонда оплаты труда по видам деятельности предприятий НГК Иркутской области/СФО. Совершенствование системы зарботной платы на предприятиях НГК

**Вариант 12. Себестоимость продукции на предприятиях НГК**

Сущность себестоимости и ее экономическое значение. Состав, классификация и структура затрат на производство на предприятиях НГК. Состав, классификация и структура себестоимости продукции. Специфика формирования себестоимости на предприятиях НГК. Особенности структуры себестоимости по видам деятельности предприятий НГК Иркутской области/СФО. Пути снижения себестоимости продукции на предприятиях НГК

**Вариант 13. Прибыль и рентабельность на предприятиях НГК**

Сущность и виды прибыли. Методика расчета прибыли в НГК. Рентабельность, виды рентабельности и методика расчета. Сравнительная характеристика рентабельности по видам деятельности предприятий НГК Иркутской области/СФО. Пути повышения прибыли и рентабельности на предприятиях НГК

**Вариант 14. Ценообразование на предприятии**

Сущность и функция цены как экономической категории. Динамика цен на нефть и газ. Система цен и их классификация в НГК. Факторы, влияющие на уровень цен. Особенности ценообразования на предприятиях НГК Иркутской области/СФО. Ценовая политика на предприятии

**Вариант 15. Налогообложение предприятий НГК**

Общая характеристика налоговой системы РФ. Особенности налогообло-

жения в НГК. Налог на добавленную стоимость и его сущность. Налог на прибыль. Сущность налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Сравнительная характеристика «налоговой нагрузки» по видам деятельности предприятий НГК Иркутской области/СФО. Влияние налоговой политики на развитие НГК

#### **Вариант 16. Аренда, лизинг, франчайзинг**

Аренда: сущность использования, экономическая оценка применения. Лизинг: сущность, виды, область применения, методы оценки лизинговых платежей на предприятиях НГК. Франчайзинг: сущность, виды, область использования, преимущества и недостатки. Сравнительная характеристика применения лизинга, франчайзинга по видам деятельности предприятий НГК. Совершенствование финансовых инструментов для снижения рисков деятельности предприятий НГК

#### **Вариант 17. Внешнеэкономическая деятельность предприятий НГК**

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности предприятий НГК. Виды внешнеэкономической деятельности. Международная производственная кооперация в добыче углеводородного сырья. Сравнительная характеристика внешнеэкономической деятельности по видам деятельности предприятий НГК Иркутской области/СФО. Оценка эффективности внешнеэкономической деятельности предприятий НГК. Влияние вступления России в ВТО на внешнеэкономическую деятельность предприятий НГК

#### **Вариант 18. Капитальное строительство и капитальные вложения в нефтяной промышленности**

Цели и задачи капитального строительства. Особенности капитального строительства в нефтяной промышленности. Современное состояние капитального строительства в нефтегазовой отрасли. Способы ведения капитального строительства и области их эффективного использования. Инвестиции и капитальные вложения. Особенности инвестиционной деятельности предприятий НГК. Сравнительная характеристика капитального строительства в нефтяной промышленности по видам деятельности предприятий Иркутской области/СФО. Экономическая эффективность инвестиционной деятельности в нефтяной и промышленности.

#### **Вариант 19. Капитальное строительство и капитальные вложения в газовой промышленности**

Цели и задачи капитального строительства. Особенности капитального строительства в газовой промышленности. Современное состояние капитального строительства в газовой отрасли. Способы ведения капитального строительства и области их эффективного использования. Инвестиции и капитальные вложения. Особенности инвестиционной деятельности предприятий НГК. Сравнительная характеристика капитального строительства в нефтяной промышленности по видам деятельности предприятий Иркутской области/СФО. Экономическая эффективность инвестиционной деятельности в газовой промышленности.

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАЗДЕЛА «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Если данный раздел выполняется по условным данным, выданным индивидуально каждому студенту (*М/Задания для студентов/ Богомолова Евгения Юрьевна / Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Задания на междисциплинарную курсовую работу «ЭП и АФХД НГК» / задание для группы НГК-... .*), то информационное обеспечение представляется в форме таблиц, в которых отражены уровни показателей в сравниваемых значениях. Информацию можно представить в виде таблиц в каждом соответствующем разделе или полностью в Приложении.

Если раздел выполняется по реальным данным, то информационное обеспечение представляется в форме таблиц, в которых отражены уровни показателей в сравниваемых значениях, процент выполнения плана или темпы их роста. Кроме этого приведены результаты проверки информационного обеспечения и отмечается недоброкачество показателей, если таковая имеется, и их скорректированный уровень.

В качестве источников информации для характеристики и экономического анализа реального предприятия используются:

- Форма №1 по ОКУД «Бухгалтерский баланс» с приложениями, расшифровками и пояснительной запиской ;
- Форма № 2 по ОКУД «Отчет о финансовых результатах»;
- Форма № 4 по ОКУД «Отчет о движении денежных средств»;
- Форма № 5 по ОКУД «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- Форма № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)»;
- Форма № 1-т «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».

Информация для анализа производственно-хозяйственной деятельности содержится, кроме указанных выше источников, во внеучетных данных:

- типовых договорах и контрактах на выполнение объемов работ (услуг);
- неформализованные формы внутреннего анализа работы предприятия;
- журналы и ведомости учета экономических показателей по структурным подразделениям;
- прочие формы внутреннего учета производственно-технического и планово-экономических отделов, а также данные бухгалтерского учета материальной группы и заработной платы.

Кроме отмеченных выше информационных источников, привлекаются сведения из нормативных актов, справочно-нормативной информации, различные акты ревизий и проверок, сведения из периодической печати и учебно-научной литературы и т.д.

## 2.1. Характеристика объекта анализа

Характеристику объекта исследования рекомендуется давать в следующей последовательности и содержанию.

Для реального предприятия: сначала дается полное название предприятия, его аббревиатура, территориальное расположение, краткая историческая справка его создания, классификация предприятия по производственному признаку, краткая характеристика основных видов работ.

По условным исходным данным: Вариант предприятия, краткое описание вида деятельности и основные характеристики (численность, фонды, основные виды работ и финансовые результаты).

Характеристика объекта экономического анализа, как правило, представлена характеристикой материально-технической базы предприятия НГК. Заканчивается характеристика объекта анализа выводом, в котором приводится — соответствует ли предприятие уставным целям и задачам и оценка его технического развития. (1 стр.)

## 2.2. Анализ объемов производства

Объемы производства товаров/работ/услуг могут быть представлены в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

В курсовой работе необходимо сформулировать цель и задачи анализа объемов производства.

1. Необходимо представить *горизонтальный анализ объемов производства* за пятилетний период в натуральных и стоимостных показателях. Определить цепные и базисные темпы роста объемов производства, а также среднегодовой темп роста. Данный анализ можно привести не только в табличной форме (пример представлен в табл.1.1), но и графически. На графике рекомендуется провести трендовый анализ, вывести уравнение, определить его значимость и спрогнозировать возможные объемы производства на один год вперед.

Таблица 2.1

Горизонтальный анализ объемов производства предприятия «N»  
в натуральных показателях

Год	Объем производства, тыс.ед.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, проц.		Абсолютное значение 1% прироста
		цепное	базисное	цепной	базисный	
2014						
2015						
2016						
2017						
2018						

Аналогичная таблица строится в стоимостных показателях.

Абсолютное отклонение — это разность последующего и базового уровня ряда динамики показателя при базисном методе исчисления, и предыдущего уровня — при цепном методе исчисления.

Темп прироста определяется отношением абсолютного отклонения к ба-

зовому уровню, исчисленному в процентах при базисном методе исчисления, и в процентах от предыдущего уровня — при цепном методе исчисления.

Абсолютное значение 1% прироста по периодам рассчитывается отношением абсолютного отклонения к темпу прироста. Величина абсолютного значения 1% прироста при рациональной правильной организации производственных процессов должна иметь тенденцию к увеличению.

После каждой таблицы, рисунка необходимо представить выводы по проведенному анализу.

3. Далее необходимо представить *вертикальный анализ объемов производства* по видам деятельности в натуральных (см. пример табл. 2.2 для предприятия, занимающегося бурением) или стоимостных показателях, а также вертикальный анализ по месту производства, по времени производства и анализ клиентурного плана.

Таблица 2.2

Вертикальный анализ объемов проходки предприятия «N» за 2017–2018 гг.

Наименование показателя	Значение показателя по годам		Структура по годам, проц.	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
Объем проходки всего, тыс.м.			100,00	100,00
в т.ч.: эксплуатационное бурение				
поисковое бурение				

Данный анализ можно привести не только в табличной форме, но и графически. После каждой таблицы, рисунка необходимо представить выводы по проведенному анализу.

3. *Анализ сезонности производства работ (услуг)*. Дайте определение сезонности, приведите одну из методик расчета коэффициентов сезонности, по которой и рассчитайте показатели и сделайте вывод — характерна ли сезонность вашему предприятию.

Таблица 2.3

Анализ сезонности работ предприятия «N» за 2016–2018 гг.

Период	Значение показателя по периодам			Среднее за месяц	Коэффициент сезонности
	2016 г.	2017 г.	2018 г.		
Январь					
...					
Декабрь					
Итого за год					

Данный анализ можно привести не только в таблице, но и графически.

4. *Анализ ритмичности производства*. Дайте определение ритмичности, приведите одну из методик расчета коэффициентов ритмичности, по которой и рассчитайте показатели, сделайте вывод — ритмично ли работает Ваше предприятие.

Таблица 2.4

## Анализ ритмичности объема производства предприятия «N» за 2015 г.

Месяц	Объем производства, ед.		Выполнение плана, проц.	Коэффициент ритмичности $\Gamma_i$		$\Delta \Gamma_i$
	план	факт		план	факт	
Январь						
...						
Декабрь						
Итого за год						

Данный анализ можно привести не только в таблице, но и графически. После каждой таблицы, рисунка необходимо представить выводы по проведенному анализу.

## 5. Факторный анализ объемов производства

С учетом имеющихся эксплуатационных показателей составить детерминированную модель. Для каждого вида деятельности (бурение, добыча, переработка, транспортировка, реализация) представлены свои факторы, влияющие на объем производства. Пример оформления анализа влияния факторов на объем проходки по эксплуатационному бурению представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

## Анализ влияния факторов на объем проходки по эксплуатационному бурению предприятия «N» за 2017–2018 гг.

Наименование фактора	Значение фактора по годам		Отклонение по фактору		Влияние фактора на объем проходки	
	2017 г.	2018 г.	абсолютное	относительное, проц.	относительное, проц.	абсолютное, м
Коммерческая скорость бурения, м/станко-месяц						
Средняя продолжительность работы одной БУ, мес.						
Количество бурильных установок, ст.						
Объем проходки, м.						

Необходимо составить мультипликативную модель, определить влияние факторов:

а) с помощью приема ценных подстановок (ПЦП) или исчисления разниц (ПИР)

б) разделить факторы на зависимые и независимые и с помощью приема выравнивания начальных точек анализа (ПВНТА) определить допустимое и относительное отклонения.



Аналогично представить расчеты и по поисковому бурению.

По результатам факторного анализа необходимо составить схему влияния факторов на объем производства. По схеме определить величину внутрипроизводственных резервов, делая соответствующие выводы.

### **2.3. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия**

Предметом дальнейшего рассмотрения являются основные фонды. Приводится их стоимостная, структурная, техническая характеристика. Сравняются удельные показатели обеспеченности основными фондами предприятия с существующими нормативами, среднеотраслевыми показателями, с предыдущим периодом.

Необходимо провести вертикальный анализ фондов по составу, срокам эксплуатации и др.

Таблица 2.6

#### **Анализ структуры основных фондов по... (составу, сроку эксплуатации)**

Критерии группировки	Значение показателя по годам		Структура, проц.	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Всего основных фондов,			100,00	100,00
в том числе:				
...				

Далее определяется среднегодовая стоимость основных фондов, основных производственных фондов и их активной части.

Аналізу подвергаются следующие показатели:

а) показатели движения основных фондов: коэффициенты ввода, выбытия и обновления фондов, а также коэффициенты износа и годности;

б) показатели использования основных фондов: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность.

Показатели следует рассматривать не только в динамике, но и необходимо определить за счет каких факторов, и на сколько произошло их изменение.

Данный анализ можно представить в виде таблицы, после которой необходимо написать выводы по проведенному анализу.

### **2.4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия**

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов проводится по традиционной методике. Здесь необходимо провести анализ обеспеченности предприятия рабочей силой, анализ производительности труда и анализ оплаты труда. Подробно методика данного анализа представлена в учебном пособии Антошкиной А.В. [1, С.61-73].

В процессе анализа производительности труда уточняется объем упущенной выгоды в рублях дохода и правильность выбранных факторов повышения эффективности производства, а также обосновывается уровень экстенсивных факторов, если таковые определены в качестве резервов повышения

эффективности производства.

Анализ эффективности использования ФОТ проводится в два этапа. На первом этапе используется прием выравнивания начальных точек анализа для определения относительного перерасхода средств, если таковой имеется, при этом глубоко рассматривается относительное отклонение, если наблюдается перерасход средств по оплате труда. На втором этапе определяется эффективность использования средств на оплату труда в разрезе видов деятельности по коэффициенту соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы (при необходимости проверки эффективности премиальных систем определяет коэффициент соотношения темпов роста производительности труда и выплат из фонда материального поощрения).

Конечной целью анализа использования средств на оплату труда — обосновать величину перерасхода средств, если это имеет место и эффективность организации и оплаты труда.

Все аналитические расчеты можно представить в виде таблиц (см. табл.2.7-2.9) и графически.

Таблица 2.7

Анализ обеспеченности предприятия «N» трудовыми ресурсами

Наименование показателя	Значение показателя			Обеспеченность кадров, проц.	Структура кадров, проц.	
	факт 2017 г.	2018 г.			2017 г.	2018 г.
		план	факт			
Всего работающих на предприятии,					100,00	100,00
в т.ч. по категориям:						
...						

Таблица 2.8

Анализ производительности труда на предприятия «N»

Наименование показателя	Значение показателя по годам		Отклонение	
	2017 г.	2018 г.	абс.	относ., проц.
Среднегодовая численность работающих, чел.				
Средняя продолжительность рабочего дня, час				
Отработано за год одним рабочим, дн.				
Общее количество затраченного труда, чел·ч				
Объем выполненной работы, нат.ед.				
Выручка от реализации, тыс.р.				
Производительность труда в натуральном измерении, нат.ед./чел в год				
Производительность труда в стоимостном измерении, тыс.р./чел. в год.				
Трудоёмкость единицы работ, чел·ч /нат.ед.				
Выработка часовая, нат.ед./ чел·ч				

Таблица 2.9

## Анализ средней заработной платы на предприятии «N» за 2017–2018 гг.

Наименование показателя	Значение показателя по годам		Отклонение	
	2017 г.	2018 г.	абсолютное	относительное, проц.
Фонд оплаты труда, всего, тыс.р.				
в т.ч. по категориям:				
...				
Средняя заработная плата за месяц, р./чел				
в т.ч. по категориям:				
...				

При формулировании выводов обратите внимание на соотношение темпов роста производительности труда и темпов роста средней заработной платы. Обязательно проведите сравнение средней заработной платы вашего предприятия со средним уровнем в регионе, на предприятиях НГК.

### 2.5. Анализ себестоимости производства товаров/услуг

Анализ общей суммы затрат проводят двумя приемами: выравнивания начальных точек анализа и методом структурных сдвигов. В итоге определяется перерасход средств в разрезе статей затрат, если таковой имеется.

При анализе приемом выравнивания начальных точек необходимо определить по каждой статье *аналитическую величину затрат*. Причем, если эти затраты зависят от объема производства, их корректируем на индекс изменения объема, а независимые — берем на уровне базовой величины.

Таблица 2.10

#### Анализ себестоимости производства (работ, услуг) методом выравнивания начальных точек анализа, тыс.р.

Статья затрат	Значение показателя по годам		Аналитическая величина затрат	Отклонение		
	2017 г.	2015 г.		абсолютное	допустимое	относительное
Затраты тыс.р., всего						
в т.ч. материальные						
амортизация						
оплата труда всего						
в т.ч. по категориям:						
...						
страховые взносы						
прочие						
Объем производства, тыс.ед.			-	-	-	-
Средняя себестоимость единицы продукции, р./ед.						

Таблица 2.11

**Анализ себестоимости производства (работ, услуг) методом структурных сдвигов**

Наименование показателя	Значение показателя по годам		Темп роста, проц.	Структура, проц.		Структурный сдвиг, проц.
	2017 г.	2015 г.		2017 г.	2015 г.	
Затраты тыс.р., всего						
в т.ч. материальные						
амортизация						
оплата труда всего						
в т.ч. по категориям:						
...						
...						
страховые взносы						
прочие						
Объем производства, тыс.ед.						
Средняя себестоимость единицы продукции, р./ед.						

По результатам анализа необходимо составить схему влияния факторов на себестоимость. По схеме определить величину внутрипроизводственных резервов, делая соответствующие выводы.

### **2.6. Анализ финансовых результатов и деловой активности предприятия**

Методологической основой анализа финансовых результатов в условиях рыночных отношений является принятая для всех предприятий, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, модель их формирования и использования. На основе указанных нормативных актов и других документов отчетности по финансовым результатам деятельности предприятия рекомендуются следующие направления анализа:

А. Анализ доходов по видам деятельности (структура, динамика, факторный анализ)

Б. Анализ прибыли:

- общая оценка динамики и выполнения плана по прибыли;
- факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг);
- анализ финансовых результатов от прочей реализации, финансовой деятельности и внереализационных операций;
- анализ распределения прибыли;
- анализ порога прибыли.

В. Анализ показателей рентабельности предприятия:

- влияние на рентабельность показателя прибыльности на рубль дохода, фондоотдачи и скорости оборачиваемости оборотных

- средств;
- факторный анализ общей рентабельности деятельности предприятия.

По результатам анализа должна быть обоснована величина упущенной прибыли.

Таблица 2.12

Расчет и анализ показателей рентабельности

Наименование показателя	Значение показателя по годам		Темп роста, проц.
	2017 г.	2018 г.	
Чистая прибыль, млн р.			
Выручка от реализации, млн р.			
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг			
Средняя величина совокупных активов, млн р.			
Средняя величина собственного капитала, млн р.			
Средняя величина основных средств, млн. р.			
Средняя величина текущих активов, млн. р.			
Рентабельность продаж, проц.			
Рентабельность издержек, проц.			
Рентабельность активов, проц.			
Рентабельность собственного капитала, проц.			
Рентабельность основных средств, проц.			
Порог рентабельности, ед.			
Операционный левверидж			
...			

Деловая активность коммерческой организации проявляется в динамичности ее развития, достижении ею поставленных целей, что отражают натуральные и стоимостные показатели, в эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции и т.д.

Для анализа деловой активности используются две группы коэффициентов. Коэффициенты группы А отражают эффективность использования авансированного капитала, коэффициенты группы Б – эффективность потребленных ресурсов.

Оптимальным считается следующее соотношение:

$$T_{пр} > T_r > T_{ак} > 100\%, \quad (1)$$

где  $T_{пр}$ ,  $T_r$ ,  $T_{ак}$  — соответственно темп изменения финансовой прибыли, реализации, авансированного капитала.

Эта зависимость означает, что:

- а) экономический потенциал возрастает;
- б) объем реализации возрастает более высокими темпами;
- в) прибыль возрастает опережающими темпами.

Это «золотое правило экономики предприятия».

К обобщающим показателям относятся: показатель ресурсоотдачи и коэф-

коэффициент устойчивости экономического роста.

1. Ресурсоотдача (коэффициент оборачиваемости авансированного капитала) — характеризует объем реализованной продукции на рубль средств, вложенных в деятельность предприятия.

2. Коэффициент устойчивости экономического роста показывает, какими в среднем темпами может развиваться предприятие.

Далее рассчитываются коэффициенты деловой активности в динамике.

Таблица 2.13

### Коэффициенты деловой активности

Наименование	Способ расчета	Пояснения
А. Общие показатели оборачиваемости активов		
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	<u>Выручка от реализации</u> П	Отражает скорость оборота всего капитала
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	<u>Выручка от реализации</u> ОА	Скорость оборота всех материальных и денежных средств
Коэффициент отдачи	<u>Выручка от реализации</u> ВнА	Эффективность использования нематериальных активов
Фондоотдача	<u>Выручка от реализации</u> ОФ	Эффективность использования основных средств
Б. Показатели управления активами		
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	<u>Выручка от реализации</u> СС	Показывает скорость оборота собств. капитала
Коэффициент оборачиваемости материальных средств	<u>Выручка от реализации</u> З + НДС	Число оборотов запасов и затрат за анализируемый период
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	<u>Выручка от реализации</u> ДС	Скорость оборота денежных средств
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	<u>Выручка от реализации</u> ДЗ	Расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организацией
Срок оборачиваемости средств в расчетах	<u>360 дней</u> К-т оборач. средст в расч.	Средний срок погашения дебиторской задолженности
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	<u>Выручка от реализации</u> КЗ	Расширение или снижение коммерческого кредита
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности	<u>360 дней</u> К-т оборач кредитор. задолж.	Средний срок возврата долгов фирмой по текущим обязательствам
Период погашения задолженности поставщиками	<u>Задолж. поставщикам · t</u> Сумма погашенных обязательств поставщиков	Показывает средний срок погашения задолженности поставщикам

По результатам расчета сделать обобщающие выводы.

## 2.7. Анализ финансового состояния предприятия

Бухгалтерский баланс служит индикатором для оценки финансового состояния предприятия. Итого баланса носит название валюты баланса и дает ориентировочную сумму средств, находящихся в распоряжении предприятия.

Для общей оценки финансового состояния предприятия составляют уплотненный (агрегированный) баланс, в котором объединяют в группы однородные статьи. При этом сокращается число статей баланса, что повышает его наглядность и позволяет сравнивать с балансами других предприятий.

Для проведения анализа составляем балансовую модель (табл. 2.13)

Таблица 2.13

Балансовая модель финансового состояния предприятия

Актив	Обозначение	Пассив	Обозначение
1. Внеоборотные активы	ВнА	4. Капитал и резервы	СС
2. Оборотные активы	ОА	5. Долгосрочные займы и кредиты	ДКр
2.1. запасы	З	6. Краткосрочные обязательства	
2.2. дебиторская задолженность	ДЗ	6.1. краткосрочные кредиты и займы	ККр
2.3. краткосрочные финансовые вложения	КФВ	6.2. кредиторская задолженность	КЗ
2.4. денежные средства	ДС		
Валюта баланса	А	Валюта баланса	П

Далее рассчитывается темпы роста валюты баланса и темпы роста выручки от реализации.

На *втором этапе* проводят *вертикальный анализ* активов и пассивов баланса.

Экономической сущностью финансовой устойчивости предприятия является обеспеченность его запасов и затрат источниками их формирования. Для анализа финансовой устойчивости рассчитывается излишек или недостаток средств для формирования запасов и затрат, как разница между величиной источников средств и величиной запасов и затрат. Для характеристики источников формирования запасов и затрат используются несколько показателей, отражающих различную степень охвата разных видов источников.

На *третьем этапе* определяют тип финансовой устойчивости. Существуют четыре типа финансовой устойчивости:

*Абсолютная устойчивость* возможна при следующем условии:

- на текущий момент  $ДС + КФВ > КЗ$ ;
- на краткосрочную перспективу  $ДС + КФВ > КЗ + ККр$ ;
- на долгосрочную перспективу  $ДС + КФВ > КЗ + ККр + ДКр$ .

При абсолютной устойчивости коэффициент обеспеченности запасов и

затрат определяется как  $K_{об} = CC / Z$  нормальное ограничение  $K_{об} > 1,0$

*Нормальная устойчивость*, гарантирующая платежеспособность предприятия возможна при условии:

- на текущий момент  $ДЗ + ДС + КФВ \geq КЗ$ ;
- на краткосрочную перспективу  $ДЗ + ДС + КФВ \geq КЗ + ККр$ ;
- на долгосрочную перспективу  $ДЗ + ДС + КФВ \geq КЗ + ККр + ДКр$ ;
- $K_{об} = (CC + ККр) / Z = 1$ .

*Неустойчивое финансовое состояние* связано с нарушением платежеспособности и возникает при условии:

- на текущий момент  $Z + ДЗ + ДС + КФВ \geq КЗ$ ;
- на краткосрочную перспективу  $Z + ДЗ + ДС + КФВ \geq КЗ + ККр$ ;
- на долгосрочную перспективу  $Z + ДЗ + ДС + КФВ \geq КЗ + ККр + ДКр$ ;
- $K_{об} = (CC + ККр + К отгр. прод) / Z = 1$ .

*Кризисное финансовое состояние (состояние банкротства):*

- на текущий момент  $Z + ДЗ + ДС + КФВ < КЗ$ ;
- на краткосрочную перспективу  $Z + ДЗ + ДС + КФВ < КЗ + ККр$ ;
- на долгосрочную перспективу  $Z + ДЗ + ДС + КФВ < КЗ + ККр + ДКр$ ;
- $K_{об} = (CC + ККр + К отгр. прод) / Z < 1$ .

После определения типа финансовой устойчивости переходим ко следующему этапу.

На *четвертом этапе* производится расчет и анализ коэффициентов финансовой устойчивости, примерный перечень которых представлен в таблице 2.14. Коэффициенты рассчитываются за несколько периодов, что позволяет провести сравнительный и горизонтальный анализ.

Таблица 2.14

Коэффициенты финансовой устойчивости

Наименование коэффициента	Экономический смысл	Норматив
Коэффициент автономии	Показывает долю собственных средств в общем объеме ресурсов предприятия (отношение собственного капитала к валюте баланса)	$\geq 0,5$
Коэффициент соотношения мобильных и немобильных средств	Показывает потенциальную возможность превратить активы в ликвидные средства (отношение оборотных активов к внеоборотным)	$\leq 0,5$
Коэффициент капитализации	Указывает, сколько заемных средств предприятие привлекло на 1 руб. вложенных в активы собственных средств (отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к собственному капиталу)	Не выше 1,5



Наименование коэффициента	Экономический смысл	Норматив
Коэффициент финансовой устойчивости	Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников (отношение собственного капитала к долгосрочным и краткосрочным обязательствам)	$\geq 0,6$
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников (отношение суммы собственного капитала и внеоборотных активов к оборотным активам)	$\geq 0,5$ нижняя граница 0.1
Коэффициент кредиторской задолженности	Показывает долю кредиторской задолженности в общей сумме обязательств	$= 1,0$
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	Показывает размер покрытия кредиторской задолженности дебиторской	$> 1$
Коэффициент привлеченного капитала	Доля заемного капитала в совокупных активах (отношение заемного капитала к сумме активов)	$< 0,6$
Коэффициент финансового равновесия (плечо финансового рычага)	Показывает соотношение привлеченного и собственного капитала	$< 1$

При выполнении курсовой работы расчет коэффициентов, представленных в таблице, является обязательным, кроме того, студент должен рассчитать дополнительно пять коэффициентов на свое усмотрение. Выбор должен быть обусловлен спецификой анализируемого предприятия.

На пятом этапе необходимо проанализировать *ликвидность баланса*

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенные в порядке снижения ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности активы предприятия делятся на следующие группы:

- наиболее ликвидные активы (А1) — к ним относятся денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения;
- быстро реализуемые активы (А2) — дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев;
- медленно реализуемые активы (А3) — запасы, НДС, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы;
- трудно реализуемые активы (А4) — внеоборотные активы.

Пассив баланса группируется по степени срочности оплаты:

- наиболее срочные обязательства (П1) — к ним относится кредиторская задолженность;
- краткосрочные пассивы (П2) — это краткосрочные заемные средства и прочие краткосрочные пассивы;

- долгосрочные пассивы (ПЗ) — долгосрочные кредиты и заемные средства, а также доходы будущих периодов, фонды потребления, резервы предстоящих платежей;
- постоянные пассивы (П4) — это статьи 4 раздела баланса «Капитал и резервы». Если у предприятия есть убытки, то они вычитаются.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдается следующее соотношение:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$$

В случае, когда одно или несколько неравенств системы имеют знак противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной.

На *шестом этапе* необходимо проанализировать платежеспособность предприятия. Анализ платежеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов.

Для оценки перспективной платежеспособности рассчитывают следующие показатели ликвидности:

1. Общий показатель ликвидности баланса показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств (кратко-, средне- и долгосрочных) при условии, что разные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств. ( $Kл \geq 1$ )

Для оценки платежеспособности предприятия используются три относительных показателя ликвидности, которые различаются набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств.

2. Коэффициент абсолютной ликвидности ( $Kал = A1 / (П1 + П2)$ ) показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может реально погасить в ближайшее время за счет денежных средств ( $L2 \geq 0,2-0,7$ ).

3. Коэффициент критической ликвидности ( $Kкр.л = (A1 + A2) / (П1 + П2)$ ) показывает, что при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами предприятие может погасить краткосрочную задолженность за период времени равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности.

4. Коэффициент текущей ликвидности ( $Kтл = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$ ) показывает, что при условии мобилизации всех оборотных средств (не только своевременные расчеты с дебиторами и благоприятная реализация готовой продукции, но и продажа в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств) предприятие может погасить краткосрочную задолженность.

*Седьмой этап.* Анализ кредитоспособности

В зависимости от величины коэффициентов ликвидности и коэффициента финансовой независимости предприятия, как правило, распределяются на три

класса кредитоспособности. Применяемый для этого уровень показателей в различных методиках, используемых банками для определения кредитоспособности заемщиков, неодинаков.

По одной из методик условная разбивка заемщиков по классности может быть осуществлена на основании следующих значений коэффициентов, используемых для определения их кредитоспособности (табл. 2.15).

Для определения кредитоспособности могут использоваться и другие показатели (коэффициенты), например, показатели деловой активности, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент рентабельности и др.

Таблица 2.15

Условная разбивка заемщиков по классности

Коэффициент	1-й класс	2-й класс	3-й класс
$K_{ал}$	0,2 и выше	0,15 – 0,2	Менее 0,2
$K_{пл}$	0,8 и выше	0,6 – 0,8	Менее 0,6
$K_{п}$	2,0 и выше	1,0 – 2,0	Менее 1,0
$K_{а}$	Более 0.6	0,4 – 0,6	Менее 0,4

Вопросы оптимального выбора показателей, наиболее эффективно отражающих тенденцию финансового состояния предприятия, решаются каждым коммерческим банком самостоятельно.

Оценка кредитоспособности заемщика может быть сведена к единому показателю – РЕЙТИНГ ЗАЕМЩИКА. Рейтинг определяется в баллах. Сумма баллов рассчитывается путем умножения классности (1,2,3) любого показателя (например,  $K_{ал}$ ,  $K_{пл}$ ,  $K_{п}$ ,  $K_{а}$ ) и его доли (соответственно 30 %, 20%, 30%, 20 %) в совокупности (100%). Так к 1-му классу могут быть отнесены заемщики с суммой баллов 100–150; 2-й класс (151–250); 3-й класс (251–300 баллов).

С предприятием каждого класса кредитоспособности банки по-разному строят свои кредитные отношения. Так, первоклассным по кредитоспособности заемщикам коммерческие банки могут открывать кредитную линию, выдавать в разовом порядке бланковые (без обеспечения) ссуды с установлением во всех случаях более низкой процентной ставки, чем для всех остальных заемщиков.

Кредитование второклассных ссудозаемщиков осуществляется банками в обычном порядке, т.е. при наличии соответствующих форм обеспечительных обязательств (гарантий, залога, поручительств, страхового полиса). Процентная ставка соответственно зависит от вида обеспечения.

Предоставление кредитов клиентам третьего класса связано для банков с серьезным риском. В большинстве случаев таким клиентам банки стараются кредитов не выдавать. Если же банк решается на выдачу кредита клиенту третьего класса, то размер предоставляемой ссуды не должен превышать размера уставного фонда хозяйствующего субъекта. Процентная ставка за кредит устанавливается на высоком уровне.

*Диагностика банкротства предприятия.* Анализ возможностей восстановления платежеспособности.

Степень неплатежеспособности предприятия оценивается по трем критериям, характеризующим удовлетворительность структуры баланса: по коэффициенту текущей ликвидности, коэффициенту обеспеченности собственными средствами и коэффициенту восстановления (утраты) платежеспособности. Нормативные значения данных критериев являются едиными и не зависят от отраслевой принадлежности предприятия.

Структура баланса предприятия признается неудовлетворительной, а предприятие — неплатежеспособным, если выполняется одно из условий:

– Коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного года имеет значение менее 2;

– Коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1.

В случае если хотя бы один из указанных коэффициентов не отвечает указанным выше требованиям, рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности за предстоящий период (6 месяцев). Если коэффициент текущей ликвидности больше или равен 2, а коэффициент обеспеченности собственными средствами больше или равен 0,1, то рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности за предстоящий период (3 месяца).

Далее проводится диагностика банкротства с помощью любой модели, например, Альтмана, Бивера, Тишоу, Кадыкова-Сайфулина. и проч.

## **2.8. Выводы, обоснование резервов повышения эффективности производства и возможные пути их реализации**

Интегральная оценка хозяйственной деятельности предприятия дается по трем элементам. Сначала представляется констатирующая часть, характеризующая уровень и степень выполнения основных результирующих показателей. Здесь же приводится краткая итоговая оценка финансового положения предприятия на конец отчетного периода.

Аналитическая часть выводов, главным образом, содержит характеристику факторов и причин, вызвавших негативные отклонения в хозяйственной деятельности предприятия, и оценку их влияния на основные результирующие и оценочные показатели.

В заключительной части обосновываются возможные пути повышения эффективности производства и предлагаются возможные варианты их реализации в практической деятельности анализируемого предприятия.

По результатам анализа формулируются выводы, проводится обоснование резервов повышения эффективности производства и даются рекомендации по эффективности управления.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В заключении даются конкретные выводы в целом по проделанной работе в междисциплинарной курсовой работе. (1–2 стр.)

В конце работы необходимо представить таблицу для расчета количества баллов, с критериями оценки (см. приложение 2)

## СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### а) основная литература

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. учеб. пособие для вузов/ П. Ф. Аскеров, И. А. Цветков, Х. Г. Кибилов. - М.: ИНФРА-М, 2017.-175 с.

2. Антошкина А. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности нефтегазовых предприятий. учеб. пособие [для вузов]. рек. Томским политехн. ун-том/ А. В. Антошкина.- Томск: Изд-во Томского политехн. ун-та, 2011.-173 с.

3. [Башкирцева Н.Ю. Структура сырьевой базы и добычи нефти в мире \[Электронный ресурс\] : монография / Н.Ю. Башкирцева. — Электрон. текстовые данные. — Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. — 83 с. — 978-5-7882-1818-2. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/63470.html>](http://www.iprbookshop.ru/63470.html)

4. [Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности \[Электронный ресурс\] : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — Электрон. текстовые данные. — Москва : Дашков и К, 2014. — 247 с. — 978-5-394-00588-6. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/5248.html>](http://www.iprbookshop.ru/5248.html)

5. Тертышник М. И. Экономика предприятия. рек. Гос. ун-том управления. учебное пособие для вузов. 2-е изд./ М. И. Тертышник.- Москва: ИНФРА-М, 2013.-327 с.

6. [Чайковская, Н. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия \[Электронный ресурс\] : учебное пособие / Н. В. Чайковская, А. Е. Панягина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 226 с. — 978-5-4486-0590-1. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83260.html>](http://www.iprbookshop.ru/83260.html)

7. Чалдаева Л. А. Экономика предприятия. учебник для бакалавров. рек. М-вом образования и науки РФ. 3-е изд., перераб. и доп./ Л. А. Чалдаева.- Москва: Юрайт, 2013.-410 с.

### б) дополнительная литература:

8. Агабеков В.Е. Нефть и газ. Технологии и продукты переработки [Электронный ресурс] : монография / В.Е. Агабеков, В.К. Косяков. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Белорусская наука, 2011. — 459 с. — 978-985-08-1359-6. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/10108.html>

9. Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ. 2-е изд. [Электронный ресурс] : учебное пособие / К.А. Анущенко, В.Ю. Анущенко. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 256 с. — 978-5-394-01649-3. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/5990.html>

10. Бочкова С.В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] / С.В. Бочкова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2016. — 292 с. — 2227-8397. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/47665.html>

11. Ильина Г.Г. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ильина Г.Г.— Электрон. текстовые данные.— М.: Россий-

ский новый университет, 2012.— 184 с.— URL: <http://www.iprbookshop.ru/21323>. — ЭБС «IPRbooks»

12. Каницкая Л. В. Нефтегазовое товароведение. учебное пособие/ Л. В. Каницкая.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2016.-174 с.

13. Коробкин В. И., Передельский Л. В. Экология и охрана окружающей среды. учебник для вузов. рек. Моск. гос. ун-том природообустройства/ В. И. Коробкин, Л. В. Передельский.- Москва: КноРус, 2013.-329 с.

14. Нефтегазовый комплекс России – 2018 в 4 ч. / И.В. Филимонова, В.Ю. Немов, И.В. Проворная и др.; Ин-т нефтегазовой геологии и геофизики им. А.А. Трофимука СО РАН. – Новосибирск: ИНГГ СО РАН, 2019. Часть 1. Нефтяная промышленность – 2018: долгосрочные тенденции и современное состояние. – 84 с. — URL: <http://www.ipgg.sbras.ru/ru/files/publications/ibc/book-2019-filimonova.pdf?action=download>

15. Нефтехимия. Petrochemicals in Nontechnical Language. Изд. 3-е, перераб. и доп./ Доналд Л. Бардик, Уильям Л. Леффлер.- Москва: Олимп-Бизнес, 2014.-481 с.

16. Тотай А. В. Экология. Допущено М-вом образования и науки РФ. учеб. пособие для старшеклассников и студентов вузов. 2-е изд., перераб. и доп./ под общ. ред. А. В. Тотая.- Москва: Юрайт, 2012.-407 с.

17. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — 978-5-238-02358-8. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71240.html>

18. Философова Т.Г. Конкуренция. Инновации. Конкурентоспособность [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Менеджмент», «Экономика» / Т.Г. Философова, В.А. Быков. — Электрон. текстовые данные. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 295 с. — 978-5-238-01452-4. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/40462.html>

19. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. учебник для вузов. 2-е изд., доп./ А. Д. Шеремет.- Москва: ИНФРА-М, 2017.-373 с.

#### Интернет-ресурсы:

1. <http://elibrary.ru/> – Научная электронная библиотека.
2. <http://www.edu.ru/> – Российское образование: федеральный образовательный портал.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «БГУ»)

Кафедра инженерно-экономической подготовки

Направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль):

Экономика нефтегазового комплекса

**Междисциплинарная курсовая работа**

**ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ НЕФТЕГАЗОВОГО КОМПЛЕКСА.  
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Вариант:**

Выполнил:

Студент гр. НГК-19-1:

\_\_\_\_\_

(подпись)

И. И. Иванов

Руководители:

\_\_\_\_\_

(подпись)

д.э.н., проф. Г.В. Давыдова

\_\_\_\_\_

(подпись)

к.э.н., доц. Е.Ю. Богомолова

Распределение баллов за междисциплинарную курсовую работу  
 ФИО \_\_\_\_\_ группа \_\_\_\_\_

Критерий оценки	Количество баллов по разделам			
	Экономика предприятия		АФХД	
	план	факт	план	факт
1. Оценка работ по формальным критериям:	<b>5</b>		<b>5</b>	
- Соблюдение сроков сдачи работ по этапам	2		2	
- Правильное оформление работы	3		3	
2. Оценка работы по содержанию:	<b>20</b>		<b>20</b>	
- введение (актуальность, цель, задачи)	1		1	
- теоретическое рассмотрение вопроса:	-		2	
- пункт 1.1	5		-	
- пункт 1.2	5		-	
- пункт 1.3	5		-	
- правильность расчетов	-		-	
- анализ хозяйственной деятельности	-		7	
- анализ финансовой деятельности	-		4	
- правильность построения графиков	1		1	
- умение делать выводы	2		4	
- использование дополнительной литературы	1		1	
3. Оценка за защиту, всего	<b>25</b>		<b>25</b>	
- Ответы на вопросы по сути работы, знание формул, методов расчета, выводы (5 вопросов по 5 б)	25		25	
<b>ИТОГО</b>	<b>50</b>		<b>50</b>	
Подпись преподавателя				

По общему количеству баллов выводится итоговая оценка за курс:  
 «отлично» — 91–100 баллов;  
 «хорошо» — 76– 90 баллов;  
 «удовлетворительно» — 61– 75 баллов;  
 «неудовлетворительно» — до 60 баллов.



**Междисциплинарная курсовая работа**

**ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ НЕФТЕГАЗОВОГО КОМПЛЕКСА.  
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ НГК.**

(методические указания по выполнению курсовой работы)  
для студентов бакалавриата направления 38.03.01 Экономика  
профиля «*Отраслевые технологии бизнеса*»  
по дисциплине по выбору

Составители Богомолова Евгения Юрьевна

Давыдова Галина Васильевна