

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.С.Рычкова
«___» _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Роль бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов в обеспечении экономической безопасности коммерческого предприятия (на примере ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»)

Исполнитель
студент группы 278-ОС

(Подпись, дата)

А.Н. Маркин

Руководитель
доцент, к.т.н.

(Подпись, дата)

Е.С. Новопашина

Нормоконтроль

(Подпись, дата)

Е.С. Новопашина

Рецензент

(Подпись, дата)

В.С. Истомин

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.С.Рычкова
«___» _____ 2017г

З А Д А Н И Е

К дипломной работе студента **Маркина Алексея Николаевича**

1. Тема дипломной работы: Роль бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческого предприятия (на примере ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (утверждено приказом от 01.06.2017 № 249-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: «20» июня 2017 г.

3. Исходные данные к дипломной работе: научная и учебная литература по экономическим дисциплинам, нормативно-правовые акты, электронные ресурсы, отчетность организации

4. Содержание дипломной работы:

1 Теоретические аспекты обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов

2 Анализ хозяйственной деятельности ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»

3 Направления совершенствования организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»

5. Перечень материалов приложения:

Бухгалтерский баланс ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», Отчет о финансовых результатах ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», бухгалтерские записи по определению финансовых результатов от обычных видов деятельности и от прочих видов деятельности

6. Консультанты по дипломной работе отсутствуют

7. Дата выдачи задания «08» февраля 2017 года

Руководитель дипломной работы: Новопашина Е.С., зав. кафедрой, к.э.н., доцент

Задание принял к исполнению «08» февраля 2017 года

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 84 с., 10 таблиц, 8 рисунков, 46 источников.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ПАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»

Объектом исследования выступает бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ».

Целью выпускной квалификационной работы определение роли бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ».

В дипломной работе представлены результаты изучения теоретических аспектов экономической безопасности хозяйствующих субъектов, подходы к оценке уровня экономической безопасности, роль бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности, дана организационно-экономическая характеристика ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», проведен анализ основных показателей деятельности, проведен анализ организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», определено влияние бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на экономическую безопасность ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», выявлены пути совершенствования бухгалтерского и налогового учета, а также предложена модель оценки уровня экономической безопасности, проведено прогнозирование экономической безопасности на 2017-2018 годы.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	8
1.1 Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов: сущность, содержание, правовое обеспечение	8
1.2 Оценка уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта	21
1.3 Роль организации бухгалтерского и налогового учета в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта	31
2 Анализ хозяйственной деятельности ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»	36
2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»	36
2.2 Анализ организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»	43
2.3. Оценка влияния организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на уровень экономической безопасности ПАО «ЛУКОЙЛ»	50
3 Направления совершенствования организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»	60
3.1. Разработка направлений совершенствования бухгалтерского и налогового учета ПАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»	60
3.2 Прогнозирование изменения уровня экономической безопасности ПАО «ЛУКОЙЛ»	67
Заключение	71
Библиографический список	75
Приложение А	79
Приложение Б	81
Приложение В	83
Приложение Г	84

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время залог успешной деятельности и последовательного развития российских предприятий в большей мере обусловлен повышением уровня организации и обеспечения экономической безопасности.

Вопросы организации функционирования системы экономической безопасности и её поддержания на должном уровне существуют на любом предприятии в любой экономической среде, независимо от того, в какой стадии находится сама экономика и текущее положение конкретного предприятия в отрасли.

Экономическая безопасность предприятия представляет собой систему мер, приводящую к его функционированию в условиях защищенности от негативного влияния различных рисков и угроз, возникающих в деятельности предприятия и влияющих на неё, в результате постоянного действия которых предприятие может устойчиво функционировать для достижения своих основных целей.

Проблема обеспечения экономической безопасности очень актуальна, чем меньшее влияние оказывают внутренние и внешние угрозы на деятельность предприятия, тем она эффективней и будет более стабильно развиваться в будущем.

Подтверждением актуальности проблемы в обеспечении экономической безопасности предприятий служит тот факт, что на многих крупных предприятиях нет эффективно налаженной научной оценки экономической безопасности, теоретической базы, что существенно снижает эффективность их функционирования и обуславливает существующий спрос на научные разработки в области проблем обеспечения экономической безопасности.

В результате, можно сделать вывод о том, что данная проблема является актуальной не только для экономической науки в условиях слабой разработанности и изученности вопросов в области экономической безопасности предприятий, но и для практики работы организаций.

Довольно большую роль в обеспечении экономической безопасности предприятия имеют финансовые результаты деятельности предприятия.

Финансовый результат - это конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, который выражается в форме прибыли или убытка.

В современных условиях хозяйствования прибыль является важнейшим экономическим показателем деятельности предприятия, она в общем виде отражает результаты деятельности, продуктивность понесенных затрат.

Учет финансовых результатов и их использование на предприятии влияет на финансовое положение организации, а значит и в целом на экономику страны.

От правильности учета финансовых результатов зависит финансовое положение предприятия, а, следовательно, и его возможности по распределению и использованию прибыли.

Целью дипломной работы является определение роли организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческого предприятия.

Объектом исследования является ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ».

Предметом исследования является организация бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов и их влияние на экономическую безопасность.

В соответствии с целью дипломной работы поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические аспекты обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов;
- выполнен анализ связи организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов компании и уровня ее экономической безопасности;
- проведен анализ хозяйственной деятельности ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»;

– проведена оценка влияния организации бухгалтерского и налогового учета на показатели финансовой безопасности предприятия – объекта исследования;

– на основании проведенного анализа определены направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов.

Теоретической и методологической базой для написания работы послужили труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов, посвященные организации бухгалтерского и налогового учета, экономической безопасности и путям их совершенствования, а также труды Суглобова А.Е., Лебедевой Н.А., Сенчагова В.К., Барикаева В.Н., Богомолова В.А., Алисенова А.С., Мешкова С. А., Артеменко В.Г., Фирсовой О.А., Вещуновой Н.Л., Володиной И. Г., Криворотова В.В., Лапченко Е. Н., Нечитайло А.И., Хмелева С. А., Эриашвили, Н.Д., Шкаберды В. А., и других авторов.

Информационной базой исследований явились данные отчета о финансовых результатах хозяйственной деятельности ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», данные бухгалтерского баланса предприятия за 2014 – 2016 г.г., отчет о корпоративном управлении компанией, Устав компании, опубликованные на официальном сайте ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» www.lukoil.ru.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

1.1 Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов: сущность, содержание, правовое обеспечение

В условиях нынешней экономики деятельность хозяйствующих субъектов нуждается в тщательном научно-обоснованном подходе к устранению проблем экономической безопасности.

В настоящее время понятие экономической безопасности актуально для рассмотрения не только на макроэкономическом уровне (экономическая безопасность государства), но и на микроэкономическом уровне (экономическая безопасность хозяйствующего субъекта). Специфической чертой деятельности хозяйствующих субъектов на данном этапе функционирования рыночных отношений в Российской Федерации являются действия, сконцентрированные на достижение поставленной перед предпринимателем цели на риски, связанные с финансовыми и моральными потерями или с возможностью банкротства.

Сущность экономической безопасности для структуры деятельности хозяйствующего субъекта заключается в обеспечении состояния наилучшего использования ее ресурсов по устранению угроз деятельности и созданию условий стабильного, эффективного функционирования и получения прибыли¹.

Под экономической безопасностью хозяйствующего субъекта стоит понимать уровень защищенности его научно-технического, технологического, производственного и кадрового потенциала от прямых и косвенных экономических угроз, к примеру, связанных с неэффективной научно-промышленной политикой государства и способность к его воспроизводству.

Объектом экономической безопасности выступает государство, экономическая система, регионы, общество и общественные институты, предприятия и организации, а также личность.

¹ Лапченко Е.Н. Экономическая безопасность предприятия и риски. – М.: Амалфея, Мисанта, 2012. – 184 с.

Субъектами экономической безопасности могут выступать функциональные и отраслевые министерства, ведомства, налоговые, таможенные службы, банки, фонды, страховые компании, производители и продавцы продукции, работ и услуг и т.д.

Предметом в рамках экономической безопасности выступают выявление и мониторинг факторов, ухудшающих устойчивость социально-экономической системы и государства в краткосрочной перспективе.

Факторы активизации угроз экономической безопасности в условиях рыночной среды, отраженные в трудах современных ученых очень разнообразны.

А. Минанков в своих работах в качестве одного из факторов активизации приводит поборы со стороны государственных и муниципальных служб, чиновников, рэкета.

В.И. Ярочкин выделяет следующие факторы: значительную степень монополизации рынка; контроль криминальных структур, давление со стороны государственных органов, рост криминализации бизнеса, наличие социальных проблем, несовершенство законодательства, отсутствие согласованности действий правоохранительных органов, разрушительную деятельность со стороны крупных зарубежных компаний, неотработанность средств и методов обеспечения собственной экономической безопасности.

Перечень угроз экономической безопасности, помимо выше перечисленных, включает в себя еще один важный фактор - нерациональные действия хозяйствующего субъекта в области управления финансовыми ресурсами.

Такое дополнение спектра факторов экономической безопасности, вытекает из содержания ее понятия, которое наиболее полно было раскрыто А.Г. Шаваевым: «Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта - это состояние его защищенности от внешних и внутренних угроз, позволяющее надежно сохранить и эффективно использовать материальный, финансовый и кадровый потенциал».

Многофакторность угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта предопределяет сложность в построении эффективной системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Для решения такой многофакторной задачи современными учеными Е.И. Белоусовым В.М. Глущено, В.И. Ярочкиным предлагается использовать системный подход, ключевыми вопросами, в реализации которого являются объективная оценка уровня предотвращаемого ущерба и эффективное управление комплексной системой безопасности.

В.И. Ярочкин считает, что проблема безопасности относится к числу сложных проблем, для решения которых необходим системный подход.

Е.И. Белоусов, отмечая комплексность и сложность задач эффективного управления экономической безопасностью, говорит о необходимости выбора критериев и методов его оценки, выделяя в качестве одного из таких методов вероятностную оценку степени достижения целей комплексной системы безопасности.

В.М. Глушко считает, что измерение опасности методологически правильно было бы проводить через вероятность и величину ущерба и предлагает экономико-математическая модель определения размеров интегрального и потенциального ущерба безопасности, построенную на количественных и качественных характеристиках ущерба с применением его вероятностных и стоимостных оценок.

Из работ рассмотренных авторов становится очевидным, что проблема экономической безопасности хозяйствующего субъекта является сложной, многогранной и требующей решения на основе системного подхода, для реализации которого необходим научный аппарат, включающий совокупность методов и методик определения и количественной оценки факторов угроз экономической безопасности, а также принципов и эффективных способов их снижения. Кроме того, необходимо при разработке новых методов управления экономической безопасностью расширить использование стоимостных

критериев, что позволит осуществлять его в согласованности с различными аспектами хозяйственной деятельности.

Система обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта, включает совокупность взаимосвязанных мероприятий управленческого, экономического и правового характера, осуществляемых руководством в целях защиты финансовых интересов организации от реальных или потенциальных угроз, которые могут привести к потерям основных ресурсов ².

В общем экономическая безопасность хозяйствующего субъекта предполагает:

- высокую финансовую эффективность, независимость и устойчивость работы предприятия;
- высокий уровень организации управления предприятием;
- жесткий кадровый отбор;
- обеспечение соответствия экологическим стандартам;
- обеспечение соответствия экологическим стандартам;
- эффективный механизм правового регулирования всех направлений деятельности предприятия;
- обеспечение информационной безопасности работы предприятия;
- гарантии безопасности работников предприятия, а также сохранности их имущества и профессиональных интересов.

Когда речь идет о системе экономической безопасности первичного экономического звена – хозяйствующего субъекта, то его элементы могут определяться как специализированными структурными подразделениями, службой экономической безопасности, охранной службой, так и отдельными элементами общей структуры менеджмента, которым поставлено в обязанность осуществление защиты экономических интересов организации³.

² Лебедева Н.А. Экономическая безопасность предприятия. – М.: МАБИВ, 2012. – 162 с.

³ Там же.

Система экономической безопасности характеризует состояние функционирования и развития хозяйствующего субъекта в целом, так и отдельных его подразделений.

Состояние, функционирование и развитие экономической системы и ее структурных компонентов с точки зрения экономической безопасности характеризуется такими параметрами, как:

- платежеспособность;
- эффективность;
- дебиторская и кредиторская задолженность и управления ими;
- защищенность от внутренних и внешних негативных воздействий, что является результатом функционирования соответствующей структуры, а также способность и готовность менеджмента создавать эффективные механизмы противодействия угрозам;
- соблюдение оптимального баланса экономических интересов.

Особое внимание при этом нужно уделять угрозам экономической безопасности, тем условиям и факторам, которые через объективные, так и субъективные причины способны отрицательно повлиять на указанные выше параметры состояния экономической защищенности.

Под угрозами экономической безопасности следует понимать совокупность условий и факторов, которые создают опасность жизненно-важным интересам хозяйствующего субъекта. Объективным источником угроз экономической безопасности есть ограниченность ресурсов, разная степень обеспеченности ими, а также отличие экономических интересов и механизмов их реализации.

Однако многогранность проблемы экономической безопасности диктует необходимость значительного расширения спектра рассмотренных параметров, построения на базе критериальной оценки показателей-индикаторов, которые должны полно характеризовать тенденции в изменении состояния объекта защиты. При этом следует учитывать, что уровень экономической безопасности, а, следовательно, и все его показатели-индикаторы постоянно

меняются. Поэтому основными задачами являются определения допустимой степени колебаний значений индикаторов (реперные точки), выявление таких пороговых значений, несоблюдение которых способно нанести серьезный ущерб деятельности хозяйствующего субъекта, вплоть до его банкротства важно для экономической безопасности.

В основе функционирования системы экономической безопасности лежит определенные принципы, среди которых следует выделить:

– Системность, согласно которой в организации экономической безопасности нет «важных» или «неважных» элементов.

– Обоснованность. Ограниченность ресурсов защиты, как и всех других экономических ресурсов, требует глубокого научно-технического обоснования решений относительно обеспечения экономической безопасности.

– Достаточность. Выбирать нужно такие средства экономической защиты, которые достаточны, чтобы противостоять опасности. В то же время не нужно употреблять лишних средств. Каждый раз, когда решается вопрос защиты от конкретной опасности, субъект выбирает модель поведения относительно опасности в пределах принуждения, противодействия, сдерживания и согласования. Выбор конкретной модели определяется уровнем опасности.

– Гибкость. Способность субъекта экономической деятельности быстро менять модель осуществления безопасности в зависимости от характера развития опасности.

– Своевременность. Субъект экономической безопасности должен иметь отработанные модели защиты в соответствии с уровнем развития опасности и своевременно применять их совместно с мониторингом к конкретному состоянию опасности.

– Желание защищаться. Не всегда отдельные субъекты экономической деятельности желают защищать собственные экономические объекты. В первую очередь это присуще преступным элементам в структурах менеджмента рассматривающих организацию как «свой кошелек». Это является следствием

противоречий интересов между владельцами бизнеса и управленческим аппаратом.

– Умение защищаться. Желание защищаться должно дополняться умением, что приводит в конечном итоге к реализации планов (концепций, политик) безопасности.

– Законность. Правомерность деятельности хозяйствующего субъекта.

Построение работоспособной, эффективной системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта задача сложная и во многом зависящая от готовности адекватно оценивать риски и угрозы и пропорционально действовать по их минимизации или устранению наступивших последствий.

Важным звеном экономической безопасности хозяйствующего субъекта является профессионализм управленческой команды, включая и специалистов по безопасности.

Модель формирования системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Основа организации, планирования и функционирования системы обеспечения экономической безопасности состоит в анализе концепции угрозы, представляющих опасность для жизненно важных интересов и препятствующих достижению поставленных целей. Такая оценка обязательна для всех видов хозяйственной и иной деятельности организации при планировании и принятии решений на всех уровнях в пределах установленных полномочий.

Система реальных и потенциальных угроз не является статичной (постоянной); такие угрозы могут появляться и исчезать, нарастать и уменьшаться. При этом будет изменяться и их значимость в обеспечении безопасности⁴.

Особое внимание при этом нужно уделять тем условиям и факторам, которые через объективные, так и субъективные причины способные отрицательно повлиять на параметры состояния экономической защищенности.

⁴ Суглобов А.Е. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 271 с.

Объем и характер действий при создании системы экономической безопасности в каждом хозяйствующем субъекте будет сугубо индивидуальным. В этом заключена одна из основных проблем, которую можно назвать проблемой «творческого подхода», поскольку любые рекомендации, с которыми приходится сталкиваться в научной литературе на различных конференциях и семинарах, пригодны лишь для «принятия к сведению».

Создание системы экономической безопасности возможно только в результате тщательного осмысления реального положения организации и преломления результатов через призму конкретных обстоятельств своей деятельности.

Пристальное внимание при создании системы экономической безопасности стоит уделить условиям и факторам, которые через объективные, так и субъективные причины способны отрицательно повлиять на параметры экономической защищенности.

Учитывая все факторы, можно построить типовую модель создания системы экономической безопасности, она представлена на рисунке 1.

Сущность экономической безопасности, подлежит еще более детальному изучению, для обнаружения эффективных способов защиты хозяйствующего субъекта от влияния внешних и внутренних угроз, а также дестабилизирующих факторов. Проанализировав основные составляющие экономической безопасности, делается вывод о том, что основой экономической стабильности организации, являются владельцы бизнеса, способные привлечь для реализации данной функции высокопрофессиональный персонал.

Существуют различные подходы к трактовке термина экономическая безопасность. Но все ученые в своих мнениях сходятся на том, что это понятие тесно взаимосвязано с такой категорией, как национальная безопасность. Данные понятия соотносятся между собой как целое и частное, т.е. экономическая безопасность – часть системы национальной безопасности государства. Обе категории непосредственно влияют друг на друга.



Рисунок 1 – Типовая модель построения системы экономической безопасности

Экономическая безопасность государства – составная часть системы безопасности страны наряду с такими ее слагаемыми, как экологическая, оборонная, технологическая, социальная, политическая и другие. Здесь все взаимосвязано, и одно направление дополняет другое. Роль базиса и фундамента во многом принадлежит именно экономической безопасности.

Экономическая безопасность – одна из основ обеспечения национальной безопасности и ее других структурных элементов. Без нормально функционирующей экономики невозможно достойное существование социальной, политической, военной, экологической, информационной сфер⁵.

Государственная политика в области обеспечения безопасности является частью внутренней и внешней политики Российской Федерации и представляет собой совокупность скоординированных и объединенных единым замыслом политических, организационных, социально-экономических, военных, правовых, информационных, специальных и иных мер.

Основные направления государственной политики в области обеспечения безопасности определяет Президент Российской Федерации. Эта политика реализуется федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления на основе стратегии национальной безопасности⁶.

Российской Федерации, иных концептуальных и доктринальных документов, разрабатываемых Советом Безопасности и утверждаемых Президентом Российской Федерации.

Правовую основу обеспечения безопасности составляют Конституция РФ, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, федеральные конституционные законы, Федеральный закон от 28.12.2010 N 390-ФЗ (ред. 05.10.2015г.) «О безопасности», другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, принятые в пределах их компетенции в области безопасности. Эта нормативная база составляет важнейший элемент механизма правового регулирования в этой сфере.

⁵ Криворотов В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: Учебное пособие для студентов вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 351 с.

⁶ Там же.

Рассмотрим иерархию основных правовых актов, регулиующую экономическую безопасность, рисунок 2.

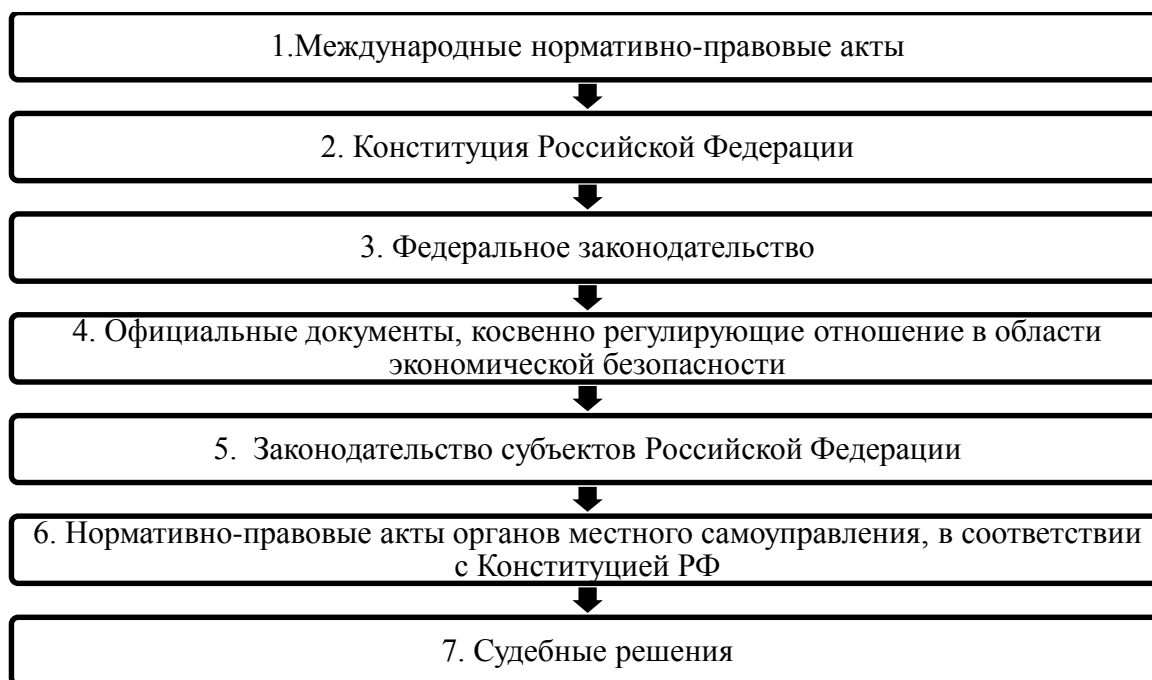


Рисунок 2 – Иерархия основных правовых актов регулирующих экономическую безопасность

Разберем более подробно основные правовые акты регулирования:

– Международные нормативно-правовые акты. В нашей стране общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора. Международные нормативно-правовые акты имеют огромное значение, они устанавливают общие нормы и принципы в области прав и свобод человека, обязанности государств и других субъектов мировой политики по поддержанию мира и международной (региональной, коллективной) безопасности, порядок их взаимодействия в интересах обеспечения экономической, энергетической, продовольственной и других видов безопасности, противодействию различного рода деструктивным явлениям и

силам, имеющим глобальный характер (международная преступность, наркобизнес, терроризм).

– Конституция Российской Федерации. Основной закон государства. Конституция обладает высшей юридической силой, имеет прямое действие и применяется на всей территории страны. Она составляет источник всего права в государстве; на ее основе происходит становление различных отраслей права. Объем конституционного регулирования в различных странах и в разное время не одинаков. Кроме того, никакая конституция не является ни единственным и всеобъемлющим правовым документом, ни священным текстом, содержащим неизменные установления на все случаи жизни и все времена. Именно поэтому конституционные положения не исчерпывают политико-правовые нормы, определяющие и характеризующие экономическую политику государства. Они конкретизируются, дополняются, развиваются в федеральных законах, разрабатываемых на основе и в соответствии с ней.

– Федеральное законодательство и другие правовые акты, включая решения Президента и Правительства РФ. Они носят императивный, общеобязательный характер и определяют правила должного экономического поведения людей, состав и функции органов, сил и средств обеспечения экономической безопасности личности, общества и государства, порядок и правила их деятельности и взаимодействия.

– Официальные документы, которые не являются нормативно-правовыми актами и не содержат прямых предписаний непосредственного действия, но играют большую роль в регулировании отношений в области экономической безопасности. Принципиальные положения, касающиеся этого, сформулированы в Стратегии национальной безопасности, Концепции внешней политики, Военной доктрине, Морской доктрине, Доктрине информационной безопасности, Основах пограничной политики, а также в Положениях о федеральных министерствах, службах и агентствах. Содержащиеся в них установки уточняются и дополняются с учетом изменений международной и внутренней обстановки, характера и содержания вызовов и угроз, а также

конкретизируются в ежегодных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, в директивах и иных документах по вопросам обеспечения безопасности Российской Федерации. К числу такого рода актов относится и Концепция долгосрочного социально-экономического развития страны до 2020 г., в которой определены пути и способы обеспечения устойчивого повышения благосостояния российских граждан, укрепления национальной безопасности и динамичного развития экономики в долгосрочной перспективе, укрепления позиций России в мировом сообществе.

Нормативные правовые акты федеральных министерств и ведомств, ведомственные стратегии, программы, планы, инструкции, стандарты и требования, методические рекомендации. Они регламентируют содержание и порядок обеспечения безопасности в соответствующих сферах и направлениях деятельности. Скажем, в положениях о федеральных министерствах, службах и агентствах оговариваются их функции по обеспечению собственной безопасности и роль (направления деятельности) в реализации общей политики государства в области безопасности.

– Конституции (уставы) и законодательство субъектов Российской Федерации. Они конкретизируют и дополняют федеральное законодательство применительно к региональным условиям и особенностям.

– Нормативно-правовые акты органов местного самоуправления, которые, в соответствии с Конституцией РФ, не входят в систему органов государственной власти, но в пределах своих полномочий самостоятельны. К компетенции органов местного самоуправления относятся вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования. Их нормативные акты обязательны для исполнения на соответствующей территории. Востребованность их разработки видна из того, что во многих муниципалитетах введены специальные структуры (типа совета безопасности) и штатные должности, в том числе заместителя руководителя муниципального образования по безопасности.

– Судебные решения. Судебные органы обеспечивают защиту конституционного строя в Российской Федерации, осуществляют правосудие по делам об экономических преступлениях, обеспечивают судебную защиту граждан, общественных и иных организаций и объединений, чьи права были нарушены в связи с деятельностью по обеспечению безопасности.

В настоящее время проблемы правового регулирования обеспечения экономической безопасности приобретают особое значение. Назрела необходимость в новом федеральном законе о безопасности, который зафиксирует действенные правовые механизмы по усилению безопасности Российской Федерации, определит юридическую ответственность должностных лиц, принимающих важные государственные решения в этой сфере.

Совершенствование правовой базы должно происходить на основе и в рамках внутригосударственной стратегии экономической безопасности и опираться на комплексный правовой и финансово-экономический мониторинг в стране и мире.

1.2 Оценка уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта

В современных рыночных условиях процесс успешного функционирования и дальнейшего развития хозяйствующего субъекта во многом зависит от выбора и совершенствования мер по обеспечению его экономической безопасности.

Для обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта необходимо создать надежную систему безопасности предприятия, в которой должны быть определены важнейшие направления обеспечения безопасности деятельности предприятия, составлена четкая схема позволяющая уменьшать риски хозяйственной деятельности. Но, прежде чем разрабатывать оптимальную стратегию, составлять планы действий по обеспечению безопасности, следует оценить ситуацию, в которой функционирует предприятие в настоящий момент.

Необходимо дать оценку состояния экономической безопасности предприятия и только за тем, в соответствии с полученной оценкой, преступать к усовершенствованию элементов системы безопасности или к созданию новой, более эффективной системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Оценка уровня экономической безопасности предприятия является одной из самых важных задач его деятельности.

Для определения оценки уровня экономической безопасности, необходимо определиться с критериями на основании которых можно сделать вывод о том, находится ли хозяйствующий субъект в экономической безопасности или нет.

Оценка уровня экономической безопасности, очевидно, должна быть связана с основными показателями, которые используются в планировании, учете и анализе деятельности предприятия в различных направлениях.

Задача оценки состояния экономической безопасности хозяйствующего субъекта, является довольно сложной, в связи с тем, что не только оценки уровня, но и само понятие экономической безопасности хозяйствующего субъекта не имеет четкого определения, все современные ученые трактуют это понятие разным образом.

Существуют отдельные мнения о том, что экономическую безопасность можно определить только как реализацию и защиту экономических интересов или как защиту против экономических угроз и рисков, или как наличие конкурентных преимуществ, или как возможность обеспечения стабильности хозяйствующего субъекта в различных неблагоприятных условиях.

Помимо этого, имеют место ряд узко профессиональных подходов к рассматриваемому определению, экономическая безопасность рассматривается с позиции отдельного аспекта деятельности предприятия, например, финансовой, инвестиционной, производственной деятельности или прибыли, получаемой предприятием.

Наличие разнообразных определений понятия экономической безопасности хозяйствующего субъекта способствовало к появлению различных подходов к количественной оценке ее уровня. Рассмотрим некоторые из них⁷:

Индикаторный подход, смысл которого заключается в следующем. Выделяется определенное число показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта в различных функциональных сферах. Указывается индикатор (пороговое значение) для каждого показателя. Оценка уровня экономической безопасности дается по результатам сравнения фактического значения каждого показателя с пороговым значением этого показателя. Изначально индикаторный метод применялся для оценки уровня экономической безопасности государства, только позже начал применяться для оценки уровня экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

Однако этот подход вполне оправдан на макроуровне в связи с достаточной стабильностью индикаторов, при применении его на микроуровне могут возникнуть определенные проблемы. Первая проблема связана с формированием системы показателей, которая должна учитывать специфику предприятия, к примеру, его отраслевую принадлежность, форму собственности, организационно-технический уровень. Вторая проблема связана с определением порогового значения показателя, который должен реагировать на непрерывно возникающие изменения во внешней среде и внутренней деятельности хозяйствующего субъекта.

Данные проблемы становятся еще более сложными, если брать в расчет, что практически все показатели взаимосвязаны и зависят друг от друга. В случае неверного решения имеющихся проблем будет определен неверный уровень экономической безопасности предприятия, это повлечет за собой принятия ряда не соответствующих реальному положению дел на предприятии управленческих решений.

⁷ Примакин А.И, Большакова Л.В. Модель оценки уровня экономической безопасности // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2012. – №4 (56), октябрь-декабрь. – С. 45-51.

Ресурсно-функциональный подход. Суть данного подхода заключается в оценке состояния использования корпоративных ресурсов по определенным критериям, уровень экономической безопасности определяется в зависимости от того насколько эффективно используются ресурсы, чем выше эффективность использования ресурсов, тем выше уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Эффективное использование ресурсов достигается путем устранения угроз отрицательного влияния на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта и прямо связано с выполнением поставленных целей успешной деятельности хозяйствующего субъекта. Ресурсно-функциональный метод является очень широким, этот подход охватывает главные функциональные области деятельности.

Подход, отражающий принципы и условия программно-целевого управления и развития. В соответствии с этим подходом, оценка экономической безопасности хозяйствующего субъекта основывается на интегрировании совокупности показателей, определяющих экономическую безопасность. При этом используется несколько уровней интеграции показателей и такие методы их анализа, как кластерный и многомерный анализ. Такой подход требует проведение довольно сложного математико-статистического анализа. Этот подход в основном предназначен, для получения теоретических результатов, связанных с экономической безопасностью предприятия, нежели для практического определения оценки состояния деятельности исследуемого предприятия.

Подход, отражающий принципы и условия программно-целевого управления и развития. В соответствии с этим подходом, оценка экономической безопасности хозяйствующего субъекта основывается на интегрировании совокупности показателей, определяющих экономическую безопасность. При этом используется несколько уровней интеграции показателей и такие методы их анализа, как кластерный и многомерный анализ. Такой подход требует проведение довольно сложного математико-статистического анализа. Этот подход в основном предназначен, для получения

теоретических результатов, связанных с экономической безопасностью предприятия, нежели для практического определения оценки состояния деятельности исследуемого предприятия.

Для построения общей модели оценки экономической безопасности следует, понятие экономической безопасности разделить на ряд составляющих, связанных с определенной областью деятельности предприятия, затем оценить уровень каждой составляющей по своим критериям с учетом возможных возможной взаимосвязи между ними. И в завершении, после оценки уровня каждой составляющей сделать общий вывод о том, каково настоящее и возможное в будущем состояние экономической безопасности хозяйствующего субъекта в целом.

Процесс построения общей модели оценки уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта, поделим на следующие этапы⁸:

- выделение основных составляющих экономической безопасности хозяйствующего субъекта;
- исследование состояния каждой составляющей экономической безопасности;
- формирование общего вывода об уровне экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Дадим краткую характеристику каждому этапу построения общей модели оценки уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Первый этап. Выявление основных составляющих экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Главной целью экономической безопасности предприятия является, обеспечение его продолжительного и максимально эффективного функционирования на данный момент и высокого потенциала развития в будущем. Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта может быть оценена по уровню развития следующих наиболее общих составляющих экономической безопасности предприятия:

- технико-технологическая безопасность;

⁸ Там же.

- финансовая безопасность;
- интеллектуально-кадровая безопасность;
- информационная безопасность;
- социальная безопасность;
- политико-правовая безопасность;
- экологическая безопасность;
- силовая безопасность.

Любая из данных составляющих может иметь разное значение для различных хозяйствующих субъектов. Кроме того, для ряда предприятий некоторые составляющие настолько мало влияют на экономическую безопасность предприятия в целом, что их можно даже не учитывать.

Таким образом, можно сделать вывод, что задача первого этапа, заключается в том, чтобы для исследуемого хозяйствующего субъекта выявить те составляющие, которые имеют наибольшее значение для успешной деятельности субъекта и для его экономической безопасности. Отбор этих составляющих может быть произведен, например, с помощью метода экспертных оценок. Для этого следует подобрать компетентных экспертов-специалистов и провести среди них процедуру экспертной оценки степени влияния составляющих на экономическую безопасность данного хозяйствующего субъекта. После обобщения и анализа результатов экспертной оценки, должны быть получены следующие результаты:

- отобраны конкретные составляющие экономической безопасности;
- для каждой составляющей, должен быть получен весовой коэффициент, показывающий важность данной составляющей для экономической безопасности предприятия в целом.

После того как составляющие будут отобраны, переходим к исследованию каждой составляющей, т.е. ко второму этапу.

Второй этап. Исследование состояния каждой составляющей экономической безопасности. на втором этапе для каждой составляющей

экономической безопасности предприятия должны быть решены следующие задачи:

- выявление основных параметров и факторов, влияющих на уровень составляющей экономической безопасности предприятия;
- подбор пороговых значений для оценки уровня составляющей экономической безопасности предприятия по каждому фактору;
- получение оценки уровня составляющей экономической безопасности предприятия.

Отобразим в общем виде, что может характеризовать каждая из составляющих экономической безопасности хозяйствующего субъекта и от чего может зависеть ее уровень.

Уровень технической и технологической безопасности предприятия определяется уровнем обеспечения технологической независимости и уровня конкурентоспособности технического потенциала хозяйствующего субъекта. Оценивая этот уровень, можно судить, насколько успешно внедряется инновационная политика предприятия, развитие производственных мощностей, своевременное обновление основных производственных фондов и насколько наилучшим образом технологии, используемые на предприятии, соответствуют лучшим мировым аналогам.

Уровень финансовой безопасности зависит от уровня финансовой эффективности, устойчивости и независимости предприятия. Оценивая этот уровень, можно судить о том, достаточно ли высокий уровень рентабельности предприятия, существует ли широкий доступ к кредитам, существует ли определенная доля на рынке, имеет ли капитал оптимальную структуру.

Уровень ресурсной безопасности определяется эффективностью использования корпоративных ресурсов. Оценивая этот уровень, можно судить о том, насколько хорошо предприятие обеспечено и насколько хорошо оно использует доступные основные ресурсы: материальные, финансовые, трудовые.

Уровень интеллектуальной и кадровой безопасности зависит от квалификации персонала, его интеллектуального потенциала. Оценивая этот уровень, можно оценить оптимальность и эффективность организационной структуры предприятия, достаточный уровень корпоративной культуры и эффективность управления персоналом на этом предприятии.

Уровень информационной безопасности зависит от уровня защиты информационного поля, коммерческой тайны, а также от эффективности и своевременности информационно-аналитической поддержки. Масштабы и формы мер по обеспечению безопасности информации зависят от финансовых, производственных и других возможностей предприятия. Однако при выборе этих мер следует исходить из принципа разумной достаточности, поскольку слишком закрытое информационное поле и большая открытость информации могут привести к потере определенной прибыли или серьезным убыткам.

Уровень социального обеспечения предприятия определяется уровнем заработной платы, статусом предприятия, наличием социальных программ.

Уровень политической и правовой безопасности зависит от качества правовой защиты всех аспектов деятельности компании, от степени соответствия деятельности предприятия действующему законодательству, что выражается в отсутствии претензий со стороны правоохранительных органов, о качестве юридической экспертизы всех осуществляемых операций и сделок, заключаемых договоров.

Уровень экологической безопасности определяется тем, насколько компания соответствует экологическим стандартам, как минимально разрушительный эффект производства влияет на состояние окружающей среды.

Уровень силовой безопасности связан с уровнем обеспечения защиты персонала предприятия (прежде всего руководителей), его капитала и имущества.

Каждый из рассмотренных выше составляющих может быть оценен с помощью ряда количественных и качественных факторов (индикаторов, параметров). В то же время влияние этих факторов на оценку уровня

составляющей неравнозначно. Выбор факторов и получение степени важности (весовой коэффициент) каждого фактора могут быть сделаны, как в случае выбора основных составляющих экономической безопасности, с использованием метода экспертных оценок.

Получив комбинацию основных факторов, которые, по мнению экспертов, оказывают наиболее существенное влияние на составляющую, необходимо проверить, коррелированы ли некоторые из выбранных факторов друг с другом. Такой тест может быть проведен методом корреляционного анализа.

Если окажется, что число факторов невелико и все они некоррелированы, то мы можем перейти к изучению каждого фактора отдельно. Если число факторов велико или среди них есть коррелированные, то могут использоваться методы факторного анализа. Факторный анализ позволяет преобразовать набор коррелированных характеристик, характеризующих изучаемое явление, в гораздо меньшее количество уже некоррелированных - агрегированных признаков.

Статистическая основа математико-статистических методов – данные о производственно-хозяйственной деятельности предприятия – может быть взята из бухгалтерской отчетности предприятия, бизнес-планов и т.д. Некоррелированные и наиболее значимые факторы, полученные после отбора из основных факторов, будем называть главными.

После формирования совокупности основных факторов переходят к оценке уровня составляющей экономической безопасности, зависящей от этих факторов. Для решения этой проблемы, например, может применяться индикаторный подход, если известны пороговые значения факторов или сравнительный анализ со значениями аналогичных факторов других предприятий. Результатом решения этой проблемы является оценка каждого из факторов, например, в пятибалльной шкале. Если фактор получает значение равное единице, то его значение либо слишком далеко от порогового, либо значительно ниже значений этого же фактора других, родственных

предприятий. Чем ближе значение фактора к пороговому, тем выше его оценка. Максимальный балл составляет пять.

Как только будут найдены оценки всех составляющих экономической безопасности предприятия, можно перейти к определению общей оценки.

Третий этап. Получение общего вывода об уровне экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Чтобы получить общий вывод о состоянии уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта, необходимо определить шкалу, на котором будет оцениваться состояние экономической безопасности предприятия. Например, можно предположить, что показатель экономической безопасности может иметь один из следующих пяти уровней:

- критический уровень;
- опасный уровень;
- тревожный уровень;
- стабильный уровень;
- высокий уровень.

Опасный и особенно критический уровень указывает на необходимость принятия неотложных мер для повышения уровня экономической безопасности предприятия.

Тревожный уровень требует внимания и в самом ближайшем будущем, возможно, пересмотреть некоторые решения, касающиеся экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Стабильный уровень указывает на то, что состояние экономической безопасности предприятия достаточно хорошее, но в будущем следует рассмотреть возможности повысить уровень этого состояния.

Высокий уровень позволяет сделать вывод о том, что предприятие обладает достаточной степенью экономической безопасности.

Для большей строгости и определенности будем считать, что минимальное значение уровня равно 0, а максимальное – 5. Тогда оценка уровня

экономической безопасности должна быть нормирована таким образом, чтобы все ее возможные значения находились в интервале от 0 до 5.

Предлагаемый подход для оценки уровня экономической безопасности управляющего субъекта может быть дополнен или изменен в зависимости от специфики деятельности рассматриваемого предприятия. Изменения, в частности, могут касаться пятибалльной системы или предлагаемого уровня оценки. Кроме того, при изучении некоторых составляющих экономической безопасности, особенно при решении вопросов, связанных с поиском прогностических значений факторов, можно использовать методы прогнозирования с использованием временных рядов.

1.3 Роль организации бухгалтерского и налогового учета в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Для предприятия оценка экономической безопасности в первую очередь важна с точки зрения поддержания своей финансовой устойчивости и сохранения конкурентных преимуществ. Их потеря несет за собой разрушение экономического потенциала организации, что может повлечь за собой огромные последствия.

Достижение экономической безопасности организации происходит за счет устранения внешних и внутренних угроз, обусловленных рисками, а также грамотного и эффективного управления.

Учет как элемент системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта является основным процессом при обработке, анализе и систематизации данных фактов хозяйственной жизни.

В следствии этого, бухгалтерский учет как информационная система дает возможность формирования объективной информации о хозяйствующем субъекте и обеспечивает пользователей информацией о реальной модели финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Основной целью бухгалтерского учета заключается в предоставлении пользователям своевременной, достоверной, нужной информации, необходимой для принятия им деловых решений. Финансовая информация,

формируется в рамках бухгалтерского финансового учета, не представляет собой коммерческой тайны, и она открыта для публикации.

Эффективную систему информационного обеспечения процесса управления необходимо формировать на стадии создания предприятия. Система бухгалтерского учета должна отражать специфику деятельности предприятия и быть адаптированной к его конкретным информационным потребностям. В процессе деятельности организации руководству следует контролировать работу бухгалтерии и своевременно корректировать задачи, решение которых направлено на обеспечение экономической безопасности деятельности предприятия и на его эффективное развитие.

Формирование качественной информации возможно только в условиях непосредственного взаимодействия бухгалтерии со структурными подразделениями организации, поэтому руководству необходимо регламентировать порядок установления горизонтальных связей, движение информации между структурными подразделениями и бухгалтерией.

Выделяют следующие основные источники угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта, формируемые в системе ее бухгалтерского учета⁹.

– порядок внутреннего регулирования бухгалтерского учета в организации (Положение о бухгалтерской службе, учетная политика для целей бухгалтерского, управленческого и налогового учета, форма бухгалтерского учета);

– функционирование учетной системы (сбор первичных учетных данных, формирование учетных регистров, хранение и защита бухгалтерской информации, формирование и представление бухгалтерской отчетности);

– нарушение требований законодательства РФ;

– персонал организации (руководство, персонал бухгалтерской службы, прочий персонал).

⁹ Баранников А.А., Сигидов Ю.И. Роль бухгалтерского и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организации // Научный журнал КубГАУ. – 2012. – №80(06). – С. 56-58.

Риски в бухгалтерском учете подлежат управлению, с помощью подготовки и реализации мероприятий, имеющих цель минимизировать опасность ошибочного решения и снизить возможные негативные последствия нежелательного развития событий в ходе реализации принятых решений.

Эффективная организация бухгалтерского учета позволяет уменьшить угрозы экономической безопасности предприятия. Особенности организации бухгалтерского учета в первую очередь находят свое отражение в учетной политике. Учетная политика организации, а также издаваемые в ее рамках внутрифирменные приказы и распоряжения составляют нижний уровень регулирования бухгалтерского учета.

Эффективность учетной политики, в свою очередь, во многом зависит от того, насколько точно сформулированы ее элементы, отражающие систему ведения бухгалтерского учета, налогообложения и управления на предприятии.

Таким образом, бухгалтерский финансовый учет, позволяет выявить проблемы и откорректировать деятельность организации до того, как эти проблемы отрицательно повлияют на экономическую безопасность организации, обеспечивать последовательную и эффективную работу организации.

Формирование полной и достоверной информации в целях ее управления, способствует обеспечению экономической безопасности на уровне хозяйствующего субъекта.

Налоговый учет как элемент экономической безопасности организации отвечает за своевременное и правильное формирование налоговых регистров, получение достоверной информации для целей налогового планирования¹⁰.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации.

¹⁰ Голик Е.Н. Налоговая составляющая экономической безопасности государства // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКА ГС. – 2015. – № 3. – С. 234-240.

Основной целью налогового учета предприятия является предоставление информации налоговым органам для определения правильности и своевременности начисления и уплаты налогов и сборов. Комплексная учетно-информационная система предприятия собирает и генерирует необходимую информацию для уплаты налогов.

Для достижения определенного уровня экономической безопасности организации необходимы постоянное отслеживание, контроль, анализ и оценка системы рисков, а также разработка мер по их минимизации.

Можно выделить следующие основные угрозы экономической безопасности организации, формируемые в системе налогового учета:

- предоставление неточной налоговой информации для планирования, прогнозирования и управления организацией;

- неправильные и несвоевременные расчеты с государством, его региональными и местными органами в соответствии с налоговым законодательством;

- предоставление неточной информации, касающейся уплаты налогов для проведения финансового анализа организации;

- обеспечение проверяющих органов во время проведения камеральной и выездной проверок некачественной информацией, касающейся налогов и налогообложения;

- нарушение обеспечения тайны содержания данных налогового учета.

Вышеназванные угрозы влекут за собой риски налоговых санкций, а, следовательно, неэффективности деятельности организации.

Риски в налоговом учете подлежат управлению, то есть подготовке и реализации мероприятий, имеющих задачу минимизировать вероятность наступления нежелательных последствий.

Формирование учетной политики для целей налогообложения прибыли в соответствии с требованиями НК РФ и особенностями хозяйственной деятельности организации;

– разработка оптимального формата регистров налогового учета и сопутствующих инструкций по их использованию;

– организация и мотивация деятельности сотрудников, оформляющих документы и налоговые регистры и формы налоговых деклараций;

– анализ и контроль полноты и своевременности уплаты начисленных налогов в бюджет;

– оценка эффективности налогового учета, поиск резервов снижения налоговых платежей. Соблюдение изложенных положений позволяет рационально организовать налоговый учет, а, следовательно, обеспечить экономическую безопасность организации.

Таким образом, четко налаженная система налогового учета позволяет выявить проблемы и скорректировать деятельность организации до того момента, когда эти проблемы отрицательно повлияют на экономическую безопасность организации.

2 АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»

ПАО «ЛУКОЙЛ», одна из крупнейших публичных вертикально интегрированных нефтегазовых компаний в мире, на долю которой приходится более 2% мировой добычи нефти и около 1% доказанных запасов углеводородов. Обладая полным производственным циклом, Компания полностью контролирует всю производственную цепочку - от добычи нефти и газа до сбыта нефтепродуктов. 88% запасов и 83% добычи углеводородов приходится на Российскую Федерацию, при этом основная деятельность сосредоточена на территории 4-х федеральных округов - Северо-Западного, Приволжского, Уральского и Южного.

Ежедневно продукцию Компании покупают миллионы людей более чем в 100 странах мира, улучшая качество своей жизни. Более 100 тыс. человек объединяют свои усилия и талант, чтобы обеспечить эффективное развитие Компании и ее передовые позиции на рынке. Качественная ресурсная база, диверсифицированный портфель активов, эффективное управление и развитие новых высокомаржинальных проектов обеспечивают высокую устойчивость, рост показателей деятельности и укрепление позиций Компании в отрасли.

ПАО «ЛУКОЙЛ» осуществляет свою деятельность на основании устава компании.

Миссия ПАО «ЛУКОЙЛ» - «Мы созданы, чтобы энергию природных ресурсов обратить во благо человека, эффективно и ответственно разрабатывать доверенные нам уникальные месторождения углеводородов, обеспечивая рост Компании, благополучие ее работников и общества».

Цель ПАО «ЛУКОЙЛ» - ЛУКОЙЛ считает своей целью создание новой стоимости, поддержание высокой прибыльности и стабильности своего бизнеса, обеспечение акционеров высоким доходом на инвестированный

капитал путем повышения стоимости активов Компании и выплаты денежных дивидендов. Для достижения этих целей ЛУКОЙЛ будет использовать все доступные возможности, включая дальнейшие усилия по сокращению затрат, росту эффективности своих операций, улучшению качества производимой продукции и предоставляемых услуг, применению новых прогрессивных технологий. Стратегия ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» обозначена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Стратегия ПАО «ЛУКОЙЛ»

Основные стратегические ориентиры:

– Сохранение и усиление позиции в отрасли за счет роста финансовой и операционной эффективности. Мы стремимся обеспечивать стабильную работу

и финансовую устойчивость Группы в условиях неблагоприятной макроэкономической конъюнктуры на основе строгой финансовой дисциплины, роста энергоэффективности и производительности труда. Планируются к запуску крупные проекты в сегменте добычи, завершается цикл модернизации в сегменте переработки.

– Обеспечение оптимального баланса между текущим уровнем доходности для акционеров и долгосрочными капитальными вложениями. Усилия по улучшению финансовой дисциплины помогают обеспечивать выплату дивидендов на конкурентном уровне и выполнять инвестиционную программу.

– Соблюдение высокой корпоративной ответственности. Мы стремимся минимизировать воздействие на окружающую среду и соблюдать высокие стандарты промышленной безопасности, действуя в тесном взаимодействии со всеми заинтересованными сторонами. Для этого мы инвестируем в развитие природоохранных проектов - строительство газоперерабатывающих мощностей и предприятий собственной генерации, замену трубопроводов. Мы продолжим инвестиции в наших сотрудников, т.к. их компетенция - главный элемент нашего успеха.

Успешная реализация стратегии позволяет обеспечивать высокие доходы нашим акционерам и инвесторам. Мы инвестируем в проекты, товары и услуги местного производства в регионах нашего присутствия, создаем рабочие места и доход для местных сообществ. Для предупреждения развития ситуаций в неблагоприятном направлении мы взаимодействуем со всеми заинтересованными сторонами, чтобы понять и включить их ожидания в свои планы.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» применяются следующие корпоративные ценности:

- Персонал. Все, что делает Компания, делается людьми и для людей.
- Экология и технологии. Являясь одним из крупнейших природопользователей в мире, ЛУКОЙЛ неукоснительно следует высочайшим

мировым экологическим стандартам и гордится выстроенной системой управления охраной окружающей среды по всей вертикали управления.

– Ответственность за жизни людей и вверенные природные ресурсы в регионах деятельности.

– Открытость и партнерство во взаимодействии с обществом и заинтересованными сторонами.

– Нравственность. Следуя своему предназначению, ЛУКОЙЛ осуществляет деятельность на основе честности и справедливости, уважительности и порядочности.

Понимая степень ответственности перед обществом за рациональное использование природных ресурсов и сохранение благоприятной экологической ситуации, ЛУКОЙЛ в своей работе руководствуется самыми высокими стандартами охраны окружающей среды и обеспечения промышленной безопасности. В своей деятельности Компания руководствуется принципами устойчивого развития и старается достичь равновесия между социально-экономическим и природно-экологическим развитием. ПАО «ЛУКОЙЛ» разделяет принципы Глобального договора ООН и Социальной хартии российского бизнеса, что находит свое отражение в деятельности по содействию устойчивому экономическому росту и повышению уровня социальной ответственности.

ПАО «ЛУКОЙЛ» – корпоративный центр Группы «ЛУКОЙЛ», координирующий деятельность организаций, входящих в состав Группы, и способствующий дальнейшему развитию и глобализации бизнеса Группы «ЛУКОЙЛ». Одна из основных функций корпоративного центра – координация организационных, инвестиционных и финансовых процессов в дочерних обществах Компании и управление ими. В этой связи корпоративный центр ориентирован на достижение максимальной прозрачности процедуры принятия решений внутри Группы, на обеспечение соблюдения интересов акционеров и повышение общей инвестиционной привлекательности ПАО «ЛУКОЙЛ».

Рассмотрим основные показатели деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» за последние 3 года, они отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные показатели деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2014-2016 гг.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темпы роста, %	
				2015 год от 2014 года	2016 год от 2015 года	2015 год от 2014 года	2016 год от 2015 года
1. Выручка от реализации, тыс.руб.	242880237	259197748	316540706	+16317511	+57342958	121,5	122,1
2. Себестоимость, тыс.руб.	17799989	21896068	18041817	+4096079	-3854251	123	82,4
3. Прибыль от продаж, тыс.руб.	202901835	212970686	270792832	+10068851	+57822146	105	127,2
4. Прибыль от основных видов деятельности, тыс.руб.	18901515	23059381	19350732	+4157866	-3708649	122	84
5. Валовая прибыль, тыс.руб.	225080248	237301680	298498889	+12221432	+61197209	105,4	125,8
6. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	398502652	325097817	182734237	-73404835	-142363580	81,6	56,2
7. Текущий налог на прибыль, тыс.руб.	29570900	24620694	16099523	-4950206	-8521171	83,6	65,4
8. Чистая прибыль, тыс.руб.	371881105	302294681	182566224	-69586424	-119728457	81,3	60,4
9. Базовая прибыль на одну акцию, тыс.руб.	437,22	355,41	214,64	-81.81	-140.77	81,3	60,4
10. Рентабельность продаж, %	7,9	8,9	6,1	+1	-2,8	112,7	68,5
11. Рентабельность деятельности, %	153,1	116,6	57,7	-36.5	-58,9	76,2	49,5

Исходя из проведенного в таблице 1 анализа, можно увидеть следующие, выручка от реализации с каждым годом увеличивалась, в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла на 16317511 тыс. руб., продолжился рост и в 2016 году, по сравнению с 2015 годом выручка возросла на 57342958 тыс.руб. Рост выручки от реализации объясняется увеличением объема оптовых продаж нефтепродуктов за рубежом.

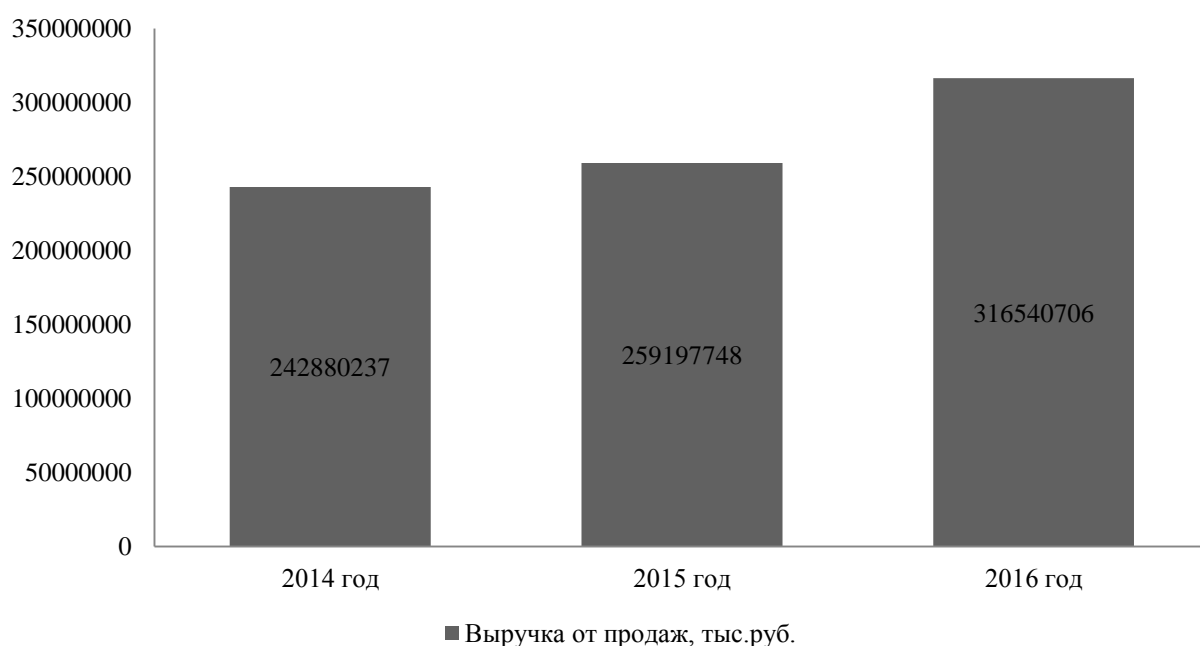


Рисунок 4 – Динамика выручки от продаж ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2014-2016 г.

Проанализировав себестоимость можно заметить, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом себестоимость увеличилась на 4096079 тыс.руб., тогда как в 2016 году по сравнению с 2015 годом себестоимость снизилась на 3854251 тыс.руб. В результате роста себестоимости в 2015 году, прибыль от основных видов деятельности также потерпела изменение в положительную сторону, так в 2015 году по сравнению с 2014 годом она возросла на 4157866 тыс.руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом, прибыль от основных видов деятельности снизилась на 3708649 тыс.руб. Снижению прибыли от основных видов деятельности способствовало изменение цен на нефть.

Валовая прибыль за последние 3 года, имела только положительную динамику роста, в 2015 году по сравнению с 2014 годов, она возросла на 12221432 тыс.руб., в 2016 году она продолжила свой рост и по отношению к 2015 году она возросла на 61197209 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения из года в год уменьшалась, так в 2015 году по сравнению с 2014 годом она снизилась на 73404835 тыс.руб., а в 2016 году по отношению к 2015 году снизилась еще на 142363580 тыс.руб. Также это повлекло за собой снижение текущего налога на прибыль, в 2015 году по

сравнению с 2014 годом, налог на прибыль снизился на 4590206 тыс.руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшился на 8521171 тыс.руб.

Снижению подверглась и чистая прибыль, она имела отрицательную тенденцию последние три года деятельности предприятия, так в 2015 году по отношению к 2014 году она снизилась на 69586424 тыс.руб., а в 2016 году по отношению к 2015 году снизилась на 119728457 тыс.руб. Снижение показателя чистой прибыли показывает, что организация имеет определенные проблемы.

Также уменьшилась и базовая прибыль за одну акцию, в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 81,81 тыс.руб., в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 140,77 тыс.руб.

Рентабельностью продаж является эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает, сколько предприятие имеет прибыли с рубля продаж. Рентабельность продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1 %, тогда как в 2016 году наблюдается сокращение рентабельности продаж в 2016 году по сравнению в 2015 годом, рентабельность продаж сократилась на 2,8 %, что говорит о том, что в 2016 году снизилась эффективность деятельности предприятия.

Снижению эффективности деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» способствовало снижение цен на нефть. Рассмотрим динамику цен нефти на фоне объема добычи, данные динамики отражены в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика цены и объема добычи нефти ПАО «ЛУКОЙЛ»

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Абс. отклонение		Темпы роста, %	
				2015/2014	2015/2014	2015/2014	2015/2014
Цена нефти, \$/Барр.	107,75	49,15	34,7	-58,6	-14,45	45,6	70,6
Объем добычи, млн. тонн	97,2	100,7	92	+3,5	-8,7	103,6	91,4

Из данных таблицы следует, что цена на нефть в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 58,6 \$ за баррель или на 45,5 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом цена снизилась на 14,45 \$ за баррель или на 70,6 %.

Объем добычи нефти в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 3,5 млн. тонн или на 103,6 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом объем добычи снизился на 8,7 млн. тонн или на 91,4 %.

Темпы снижения цены на нефть значительно превышают темпы роста объема добычи нефти, этим и было обусловлено снижение эффективности деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ».

2.2 Анализ организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»

В соответствии с уставом ПАО «ЛУКОЙЛ», компания ведет бухгалтерский, налоговый и иные виды учета и представляет бухгалтерскую (финансовую), налоговую и иную отчетность в порядке, установленном действующим законодательством. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется федеральным законодательством по бухгалтерскому учету и иными нормативно правовыми актами.

В уставе также прописано, что ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского и налогового учета в Компании, своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Компании, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет Президент.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возлагается на Вице-президента - Главного бухгалтера компании.

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Компании, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подтверждается Ревизионной комиссией Компании.

Годовой отчет Компании подлежит предварительному утверждению Советом директоров Компании не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового Собрания акционеров.

Бухгалтерский учет отражается в соответствии с разработанным планом счетов и инструкции по его применению.

Анализ организации бухгалтерского учета проводится на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые представлены в приложениях к данной работе.

Отчет о финансовых результатах является основной базой для проведения анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Нормативные документы, на основе которых ведется учет финансовых результатов ПАО «ЛУКОЙЛ», указаны в таблице 3.

Таблица 3 – Нормативные документы учета финансовых результатов ПАО «ЛУКОЙЛ».

Наименование нормативного документа	Дата и №, последняя редакция	Примечание
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	от 06.12.2011 N 402-ФЗ,(ред. от 23.05.2016г)	Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета финансовых результатов
Положение по ведению бухгалтерского учета отчета и отчетности РФ	Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017)	Устанавливает требования и принципы ведения учета финансовых результатов
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ПБУ 18/02, Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015)	Раскрывает специфику учета постоянных, временных разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, их признание и отражение в бухгалтерском учете при расчете налога на прибыль
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»	ПБУ 1/2008, от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015)	Раскрывает способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, применение счетов, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)	Предусматривает синтетические счета для учета финансовых результатов
Учетная политика предприятия	Разрабатывается предприятием	Устанавливает порядок отражения в учете доходов и расходов организации

Для изучения основных показателей финансовых результатов проведем анализ их динамики, для этого воспользуемся отчетом о финансовых результатах деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» за три смежных года 2014-2016гг., подробно анализ проведен в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика показателей финансовых результатов деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2014-2016гг, тыс.руб.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение, тыс. руб.		Изменение, %	
				2015/2014г	2016/2015г	2015/2014	2016/2015
Прибыль от продаж	202901835	212970686	270792832	+10068851	+57822146	+5	+27,2
Прочие доходы	174499269	99026992	4370750	-75472277	-94656242	-43,3	-95,6
Прочие расходы	3075784	10527867	108511599	+7452083	+97983732	+242,3	+930,7
Прибыль до налогообложения	398502652	325097817	182734237	-73404835	-142363580	-18,4	-43,8
Чистая прибыль	371881105	302294681	182566224	-69586424	-119728457	-18,7	-39,6

Из данных таблицы можно увидеть, что многие показатели финансовых результатов показали отрицательную динамику за три прошедших года.

Так можно заметить, что прочие доходы в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшились на 75472277 тыс. руб. или на 43,3%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизились на 94656242 тыс. руб. или на 95,6%. Прочие доходы тоже снизились.

Снижение доходов происходит вследствие роста затрат компании. Возрастают прочие расходы, в 2015 году по сравнению с 2014 годом они выросли на 7452083 тыс. руб. или в 2,4 раза, также рост стремительно продолжился и в 2016 году, по сравнению с 2015 годом они возросли на 97983732 тыс. руб. или в 9,3 раза.

Прибыль до налогообложения также имеет отрицательную динамику, так в 2015 году по сравнению с 2014 годом она снизилась на 73404835 тыс. руб. или на 18,4 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом она снизилась на 142363580 тыс. руб. или на 43,8 %.

Также снизилась и чистая прибыль, в 2015 году по отношению к 2014 году она снизилась на 69586424 тыс. руб. или на 18,7 %, а в 2016 году по отношению к 2014 году чистая прибыль уменьшилась на 119728457 тыс. руб. или на 39,6 %.

Положительную тенденцию роста за последние три года имела прибыль от продаж, так в 2015 году по сравнению с 2014 годом она возросла на 10068851 тыс. руб. или на 5 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом прибыль от продаж возросла на 57822146 тыс. руб. или на 27,2 %.

В соответствии с уставом основной целью деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» является получение прибыли.

Для учета выручки, согласно рабочему плану счетов ПАО «ЛУКОЙЛ», используется активно-пассивный счет 90 «Продажи». По дебету показывается полная фактическая себестоимость, по кредиту - выручка.

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

90-1 - выручка;

90-2 - себестоимость;

90-3 - налог на добавленную стоимость;

90-4 - акцизы;

90-5 - прибыль (убыток) от продаж.

В конце месяца субсчета 90-1, 90-2, 90-3, 90-4 закрываются субсчетом 90-9, который в свою очередь закрывается на счет 99 «Прибыли и убытки» и определяется финансовый результат от обычных видов деятельности.

Бухгалтерские записи по определению финансовых результатов от обычных видов деятельности указаны в приложении к данной работе.

Финансовый результат по прочим видам деятельности учитывается на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 открываются субсчета:

91-1 - прочие доходы;

91-2 - прочие расходы.

В конце каждого месяца счет 91 закрывается на счет 99 «Прибыли и убытки»

Бухгалтерские записи по определению финансовых результатов от прочих видов деятельности отражены в приложении к данной работе.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. Она составляется за отчетный период с 1 января по 31 декабря текущего года включительно.

Состав годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ»:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- а) отчет о изменениях капитала;
- б) отчет о движении денежных средств;
- в) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Налоговый учет на ПАО «ЛУКОЙЛ» ведется в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации, но имеет свою специфику связанную с видами осуществляемой деятельностью.

Финансовый результат предприятия за отчетный период облагается налогом на прибыль организации.

Федеральная ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 2,0 %, интервал изменения региональной ставки составляет от 13,5 до 18,0 %. Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определённым законодательством стран, в которых они были совершены.

Компания и её российские дочерние общества представляют налоговые декларации по налогу на прибыль в России. В настоящее время ряд компаний Группы в России платит налог на прибыль в составе консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Это позволяет использовать убытки, понесённые отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН.

В соответствии с главой 26 НК РФ, помимо налога на прибыль ПАО «ЛУКОЙЛ» уплачивает следующие виды налогов:

– Налог на добычу полезных ископаемых на нефть. Устанавливается ежемесячно и рассчитывается путем умножения базовой ставки на коэффициент, отражающий мировую рыночную цену на нефть марки «Юралс» и обменный курс рубля к доллару США за месяц. В 2016 г. базовая ставка составляет 857 руб. за метрическую тонну добытой нефти (в 2015 г. – 766 руб.).

Ставка налога равняется нулю, если средняя мировая рыночная цена на нефть марки «Юралс» в течение налогового периода была меньше или равна 15,00 долл./барр. В 2016 г. дополнительный прирост мировой рыночной цены на нефть на 1,00 долл./барр. выше установленного минимального уровня (15,00 долл./барр.) ведёт к росту ставки налога на 0,45 долл./барр. по сравнению с базовой ставкой (в 2015 г. – 0,40 долл./барр.).

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается в рублях за тонну добытой нефти.

Налоговые льготы, применяемые к месторождениям и запасам Группы, делятся на три типа:

а) Стандартная ставка уменьшается на коэффициент, зависящий от местоположения, степени выработанности, типа запасов, размера и сложности разработки конкретного участка недр. Этот вид льгот применяется с различными коэффициентами к месторождениям с высокой степенью выработанности (более 80%), месторождению им. Ю. Корчагина, расположенному на шельфе Каспийского моря, пермо-карбоновой залежи Усинского месторождения сверхвязкой нефти в Тимано-Печоре, Пякяхинскому месторождению, расположенному в Ямало-Ненецком автономном округе Западной Сибири, ряду месторождений на территории Ненецкого автономного округа, а также к новым небольшим месторождениям с извлекаемыми запасами менее 5 млн.т и запасам с низкой проницаемостью, таким как месторождение им. В. Виноградова и залежи Тюменской свиты;

б) Ставка налога в размере 15% от мировой рыночной цены нефти марки «Юралс» применяется к месторождению им. В. Филановского на шельфе Каспийского моря;

в) Нулевая ставка применяется к Ярегскому месторождению сверхвязкой нефти, а также к нетрадиционным запасам (Баженовская свита и другие).

Некоторые льготы ограничены по времени или накопленному объёму добычи.

– Налог на добычу полезных ископаемых на газ. Базовая ставка налога составляет 35 руб. за 1 000 куб. м природного газа и корректируется в зависимости от средних оптовых цен на природный газ в России, доли природного газа в структуре добычи углеводородов, месторасположения и сложности газового месторождения. В течение девяти месяцев 2016 г. сложившаяся ставка налога на добычу газа на основном газовом месторождении Группы – Находкинском составила 208 руб. за 1 000 куб. м (в течение девяти месяцев 2015 г. – 160 руб. за 1 000 куб. м). В отношении этого месторождения действует специальный понижающий региональный коэффициент.

– Экспортные пошлины на нефть. Устанавливается в долларах США на тонну экспортированной нефти и определяется исходя из действующей прогрессивной шкалы расчёта согласно таблице 5.

Таблица 5 – Экспортные пошлины на нефть

Мировая цена на нефть марки «Юралс»	Ставка экспортной пошлины
Меньше или равна 109,50 долл./т (15,00 долл./барр.)	0,00 долл./т
Выше 109,50 долл./т, но меньше или равна 146,00 долл./т (20,00 долл./барр.)	35% разницы между ценой и 109,50 долл./т (0,35 долл./барр. на каждый доллар превышения цены нефти марки «Юралс» над уровнем 15,00 долл./барр.)
Выше 146,00 долл./т, но меньше или равна 182,50 долл./т (25,00 долл./барр.)	12,78 долл./т плюс 45% разницы между ценой и 146,00 долл./т (или 0,45 долл./барр. на каждый доллар превышения цены нефти марки «Юралс» над уровнем 20,00 долл./барр.)
Выше 182,50 долл./т (25,00 долл./барр.)	29,20 долл./т плюс 42% разницы между ценой и 182,50 долл./т (или 0,42 долл./барр. на каждый доллар превышения цены нефти марки «Юралс» над уровнем 25,00 долл./барр.)

Ставка меняется ежемесячно, при этом ставка на следующий месяц основывается на средней мировой рыночной цене нефти марки «Юралс» за период с 15-го числа предыдущего месяца по 14-е число текущего месяца.

В отношении нефти, добываемой на некоторых месторождениях Группы, действуют особые, вычисляемые по специальным формулам ставки экспортных пошлин, ниже стандартных. Пониженные ставки экспортной пошлины действуют на Ярегском месторождении сверхвязкой нефти и месторождении им. Ю. Корчагина, расположенном в Каспийском море. На месторождении им. В. Филановского, также расположенном в Каспийском море, действует нулевая ставка экспортной пошлины.

– Акцизы на нефтепродукты. Ответственность за уплату акцизов на нефтепродукты в России возложена на перерабатывающие предприятия (за исключением прямогонного бензина). При этом акцизом облагаются только нефтепродукты, реализованные на внутреннем рынке. В других странах, где Группа осуществляет свою деятельность, плательщиками акциза являются как производители, так и продавцы, в зависимости от местного законодательства.

Таким образом, организация бухгалтерского и налогового учета ПАО «ЛУКОЙЛ» ведется в соответствии с федеральным законодательством регулирующим данную область, но в налоговом учете есть свои особенности связанные со спецификой деятельности предприятия.

2.3. Оценка влияния организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на уровень экономической безопасности ПАО «ЛУКОЙЛ»

С целью оценки влияния организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на уровень экономической безопасности, в работе были использованы подходы, изложенные в подразделе 1.2 дипломной работы. Для оценки значимости составляющих экономической безопасности конкретного хозяйствующего субъекта авторы предлагают использовать метод экспертных оценок.

Поскольку в работе не ставится задача определения комплексного уровня экономической безопасности, автор ограничился определением коэффициентов весомости составляющих экономической безопасности методом экспертных оценок.

Для определения оценки влияния на экономическую безопасность ПАО «ЛУКОЙЛ» разделили ее на ряд составляющих, связанных с определенной областью функционирования предприятия, затем была выполнена оценка, какая из составляющих имеет наибольшее влияние на уровень экономической безопасности. А в завершении, сделаем общий вывод, о том, каково состояние экономической безопасности хозяйствующего субъекта, на основании фактора имеющего наибольший вес.

Придерживаясь мнения многих исследователей, которые считают, что главная цель экономической безопасности предприятия - обеспечение его продолжительного и максимально эффективного функционирования на данный момент и высокого потенциала развития в будущем

В соответствии с моделью оценки уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта Примакина А.И. и Большаковой Л.В. наиболее общими составляющими, по уровню развития которых может быть проведена оценка влияния на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта являются следующие комплексные показатели¹¹:

- технико-технологическая безопасность (Т)
- финансовая безопасность (F)
- ресурсная безопасность (R)
- интеллектуально-кадровая безопасность (I)
- социальная безопасность (С)
- политико-правовая безопасность (Р)
- экологическая безопасность (Е)
- силовая безопасность (S).

¹¹ Примакин А.И, Большакова Л.В. Модель оценки уровня экономической безопасности // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2012. – №4 (56), октябрь-декабрь. – С. 45-51.

Каждая из выделенных составляющих может иметь разное значение на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, значение некоторых из них может настолько мало влиять на экономическую безопасность, что их можно даже не учитывать. Причем следует отметить, что значимость составляющих экономической безопасности может изменяться во времени в зависимости от экономической ситуации.

Для реализации метода необходимо подобрать компетентных экспертов-специалистов и провести среди них процедуру экспертного оценивания степени влияния данных факторов на экономическую безопасность исследуемого предприятия. В целях выполнения дипломной работы в качестве экспертов были привлечены менеджеры нефтяных компаний, осуществляющих свою деятельность на рынке Приморского края: ПАО «НК «Роснефть», ОАО «НК «Альянс», ОАО «РИД».

В результате проведения анализа и обобщения результатов экспертного оценивания получены следующие результаты:

- выбрана наиболее важная составляющая экономической безопасности;
- получены для каждой составляющей весовые коэффициенты, показывающие значимость (важность) данной составляющей для экономической безопасности предприятия в целом.

Исходные данные для расчета коэффициентов весомости составляющих экономической безопасности приведены в таблице 6.

В результате ранжирования составляющих, наибольшую сумму рангов набрала финансовая безопасность, это значит, что среди экспертов проводящих оценку, эта составляющая была наиболее значимой.

$$\text{Коэффициент конкордации} = 12 * 2423 / 8^2 * (8^3 - 8) = 0,90$$

Рассчитаем коэффициент весомости для каждой составляющей экономической безопасности, для того чтобы определить какая из составляющих имеет наибольший вес, для определения уровня экономической безопасности в целом.

Таблица 6 – Результаты ранжирования составляющих экономической безопасности экспертами

Составляющие экономической безопасности	Ранги составляющей по оценке эксперта								Сумма рангов	Отклонение	Отклонение в квадрате
	Э1	Э2	Э3	Э4	Э5	Э6	Э7	Э8			
Т	6	5	7	5	5	8	5	7	48	12	144
F	8	7	8	8	7	7	8	6	59	23	529
R	7	8	6	7	8	6	7	8	57	21	441
I	5	6	5	6	6	5	6	5	44	8	64
C	2	2	3	1	1	2	1	1	13	-23	529
P	4	4	4	3	4	4	3	3	29	-7	49
E	3	3	2	4	3	3	4	4	29	-10	100
S	1	1	1	2	2	1	2	2	12	-24	576
Итого	36	36	36	36	36	36	36	36	288	0	2423

Введем условное обозначение коэффициента весомости - (v) .

$$(v)T = 48/288=0,17;$$

$$(v)F = 59/288=0,2;$$

$$(v)R = 57/288=0,19;$$

$$(v) I = 44/288=0,15;$$

$$(v) C = 13/288=0,05;$$

$$(v) P = 29/288=0,1;$$

$$(v) E = 29/288=0,1;$$

$$(v) S = 12/288=0,04.$$

В общей сумме все весовые коэффициенты должны равняться 1.

$$0,17+0,2+0,19+0,15+0,05+0,1+0,1+0,04=1.$$

Из проведенных расчетов можно сделать вывод, что наибольшим весом в обеспечения экономической безопасности ПАО «ЛУКОЙЛ» является составляющая финансовой безопасности, ее весовой коэффициент равен 0,2, что является самым высоким показателем среди всех исследуемых составляющих.

Уровень финансовой безопасности зависит от уровня финансовой эффективности, стойкости и независимости предприятия. Для этого на основе бухгалтерского баланса ПАО «ЛУКОЙЛ» проведем расчет коэффициентов,

которые в наибольшей степени влияют на финансовую эффективность предприятия:

Коэффициент автономии (К. Авт.), с помощью данного коэффициента, мы узнаем насколько исследуемое предприятие независимо от привлечения капитала сторонних источников финансирования. Расчет коэффициента осуществляется по формуле:

$$\text{К. Авт.} = \text{СК} / \text{Активы},$$

где: СК - Собственный капитал.

Таким образом, коэффициент автономии составит:

$$\text{в 2016 году} = 1324839090 / 1946778928 = 0,68;$$

$$\text{в 2015г.} = 1301245847 / 2023181372 = 0,64;$$

$$\text{в 2014г.} = 1134098113 / 1755496549 = 0,65.$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К. СОС), с помощью данного коэффициента, мы узнаем, достаточно ли у предприятия собственных средств для финансирования текущей деятельности. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{К. СОС.} = \text{СОС} / \text{ОА},$$

где: СОС - собственные оборотные средства;

ОА - оборотные активы.

Таким образом, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составит:

$$\text{в 2016 г.} = (1324839090 - 1151914302) / 794864626 = 0,22;$$

$$\text{в 2015 г.} = (1301245847 - 1159502563) / 863678809 = 0,16;$$

$$\text{в 2014 г.} = (1134098113 - 1163158677) / 592337872 = -0,05.$$

Коэффициент финансовой устойчивости (К.Ф.Уст.), за счет данного коэффициента мы узнаем, насколько стабильно состояние предприятия в финансовом плане и не грозят ли финансовые проблемы в будущем. Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{К.Ф.уст.} = \text{СК}/\text{ДО},$$

где: СК - собственный капитал;

ДО - долгосрочные обязательства.

Таким образом, коэффициент финансовой устойчивости составит:

$$\text{в 2016 г.} = (1324839090+159576484)/1946778928=0,76;$$

$$\text{в 2015 г.} = (1301245847+309603543)/2023181372=0,8;$$

$$\text{в 2014 г.} = (1134098113+228448074)/1755496549=0,78.$$

Коэффициент соотношения заемных средств и собственного капитала (К.Зс/СК), с помощью данного коэффициента мы узнаем, сколько единиц заемных финансовых ресурсов приходится на единицу источников собственных средств. Коэффициент соотношения заемных средств и собственного капитала рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{К.Зс/СК} = \text{ЗС}/\text{СК},$$

где: ЗС - заемные средства;

СК - собственный капитал.

Таким образом, коэффициент соотношения заемных средств и собственного капитала составит:

$$\text{в 2016г.} = (159056475+265853313)/1324839090=0,32;$$

$$\text{в 2015 г.} = (309182175+254371687)/1301245847=0,43;$$

$$\text{в 2014 г.} = (228021462+193383794)/1134098113=0,37.$$

Далее среди этих коэффициентов методом экспертных оценок, выделим наиболее значимый коэффициент для финансовой безопасности предприятия, экспертами будут выступать те же восемь экспертов, что и в случае с определением ключевой составляющей, таблица 7.

Таблица 7 – Результаты ранжирования четырех коэффициентов финансовой безопасности восьмью экспертами.

Коэффициент	Ранг коэффициента по оценке эксперта								Сумма рангов	Отклонение	Отклонение в квадрате
	Э1	Э2	Э3	Э4	Э5	Э6	Э7	Э8			
К. Авт.	2	3	3	4	3	3	3	2	23	3	9
К. СОС.	1	1	2	1	2	2	2	3	14	-6	36
К. Ф.уст.	4	4	4	3	4	4	4	4	31	11	121
К. Зс/Ск	3	2	1	2	1	1	1	1	12	-8	64
Итого	10	10	10	10	10	10	10	10	80	0	230

В результате проведенного экспертами ранжирования, наибольший суммарный ранг набрал коэффициент финансовой устойчивости, он оказывает наибольшее влияние на уровень финансовой безопасности предприятия.

$$\text{Коэффициент конкордации} = 12 \cdot 230 / 8^2 (4^3 - 4) = 0,72.$$

Теперь рассчитаем коэффициент весомости (v.) для каждого:

$$(v) \text{ К.Авт.} = 23/80 = 0,29;$$

$$(v) \text{ К.СОС.} = 14/80 = 0,17;$$

$$(v) \text{ К.Ф.уст.} = 31/80 = 0,39;$$

$$(v) \text{ К.Зс/СК} = 12/80 = 0,15.$$

В сумме весовые коэффициенты должны составить 1.

$$v = 0,29 + 0,17 + 0,39 + 0,15 = 1.$$

Таким образом, наиболее весомым коэффициентом финансовой эффективности является К.Ф.уст, он составил 0,39.

Проведем анализ динамики коэффициентов финансовой эффективности исследуемого предприятия, для того чтобы проанализировать их изменение за последние три года деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ».

Исходные данные для анализа приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Динамика коэффициентов финансовой эффективности ПАО «ЛУКОЙЛ» в 2014-2016гг.

Наименование коэффициента	2014г	2015г	2016г	Рекомендуемое значение	Оценка соответствия
К.Авт.	0,65	0,64	0,68	От 0,5 до 0,7	Соответствует
К.Зс/СК	0,37	0,43	0,32	От 0,5 до 0,7	Лучше рекомендуемого
К.СОС.	-0,05	0,16	0,22	Больше 0	В 2014 г. не соответствует, в 2015 г. и 2016 г. - соответствует
К.Ф.уст.	0,78	0,8	0,76	От 0,75 до 0,9	Соответствует

Проведем анализ данных таблицы. В 2014 году коэффициент автономии составил 0,65, рекомендуемое значение данного коэффициента находится в интервале от 0,5 до 0,7, это означает, что в 2014 году коэффициент автономии имеет значение, в рекомендуемом интервале. Таким образом, можно сделать вывод, что в 2014 году ПАО «ЛУКОЙЛ» имело достаточно надежных источников финансирования, положение организации было достаточно устойчивым и не зависело от сторонних источников финансирования. В 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент автономии снизился на 0,01 и составил 0,64, но это снижение можно считать не существенным, поэтому никаких изменений по отношению к прошлому году не установлено. Отметим то, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом коэффициент автономии вырос и составил 0,68, что также попадает в рамки рекомендуемого интервала.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала, в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,06, в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился на 0,11, отметим, что рекомендуемое значение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала находится в интервале от 0,5 до 0,7, в динамике с 2014 года по 2016 год, коэффициент имел значение меньше 0,5, это указывает на то, что предприятие в большей мере

финансируется за счет собственных средств и имеет устойчивое финансовое положение.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, в 2014 году составил $-0,05$ при рекомендуемом значении выше 0 , то есть в 2014 году все оборотные средства компании были сформированы за счет заемных источников. В 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент заметно возрос, увеличился на $0,21$ и составил $0,16$, и это означает, что в 2015 году предприятие поправило свое положение и имеет достаточно собственных средств для финансирования текущей деятельности. В 2016 году рост продолжился и по отношению к 2015 коэффициент увеличился на $0,06$ и составил $0,22$, что также является показателем увеличения собственных оборотных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости в 2014 году составил $0,78$. В 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент увеличился на $0,02$ и составил $0,8$, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом коэффициент финансовой устойчивости снизился на $0,04$ и составил $0,76$. Не смотря на то, что коэффициент финансовой устойчивости за три года имел и положительную и отрицательную динамику, он не разу не вышел за рамки рекомендуемого значения, которое составляет от $0,75$ до $0,9$, это означает то, что предприятие являлось финансово устойчивым за период с 2014 года по 2016 год, но отметим тот факт, что в 2016 году значение коэффициента составило наименьшее значение за три года деятельности, предприятию стоит искать дополнительные надежные и долгосрочные источники финансирования для собственной хозяйственной деятельности, это поспособствует росту финансовой устойчивости предприятия.

Исходные данные для расчетов всех показателей были взяты из бухгалтерской отчетности предприятия.

Любое предприятие, владея методикой экономического анализа форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, может проводить такой анализ и регулировать структуру имущества и источников, управлять ими с целью их

оптимизации и, следовательно, повышения эффективности финансово – хозяйственной деятельности в целом.

Также помимо определения финансовой эффективности предприятия, с помощью данного анализа, можно оценить экономическую безопасность, потому что в результате определения наиболее важной составляющей экономической безопасности, финансовая безопасность имела наибольший вес для деятельности исследуемого предприятия.

Анализ финансовой устойчивости предприятия и бухгалтерский учет финансовых результатов связаны между собой.

Непосредственно учет финансовых результатов и их использование на предприятии влияет на финансовое положение организации, а значит и в целом на экономику страны, так как предприятие является материальной основой финансовой системы.

От правильности учета финансовых результатов зависит финансовое положение предприятия, а следовательно, и его возможности по распределению и использованию прибыли.

В заключении всего выше сказанного можно сделать вывод о том, что финансовая безопасность предприятия, довольно высока и в анализируемый период предприятие было защищено в финансовом плане.

3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»

3.1. Разработка направлений совершенствования бухгалтерского и налогового учета ПАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»

Финансовые результаты занимают центральное место в системе бухгалтерского учета коммерческих организаций.

Необходимость совершенствования учета финансовых результатов обусловлена тем, что бухгалтерский учет доходов и расходов, а так же механизм формирования финансовых результатов являются источником информации для анализа эффективности деятельности организации, а так же принятия управленческих решений, результаты реализации которых находят свое отражение в результатах деятельности организации в последующих периодах. Поэтому требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету в целом так же можно отнести к учету финансовых результатов и к учету доходов и расходов, имеющих непосредственное влияние на данную категорию.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» бухгалтерский и налоговый учет ведутся в соответствии с федеральным законодательством и нормативными актами.

Финансовый результат – это важнейшая экономическая категория, получившая в условиях расширения сферы действия рыночных отношений новое содержание. Он представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, вызванный предпринимательской деятельностью.

Успешное развитие деятельности организаций в значительной мере зависит от эффективного функционирования системы бухгалтерского и налогового учета, ориентированных на аккумуляцию, систематизацию, анализ и интерпретацию экономической информации, в которой ведущее место по праву занимают вопросы формирования финансовых результатов.

Актуальность совершенствования учета доходов, расходов, финансовых результатов определяется их влиянием на темпы и пропорции расширенного воспроизводства. Выявление резервов увеличения денежных поступлений и

снижения себестоимости продукции служат экономическим фундаментом увеличения объемов производства конкурентоспособной продукции, повышения прибыли и рентабельности.

Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов – главные составляющие для формирования полной и достоверной информационной системы организации, но методика их отражения разная. Поэтому противоречие бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов в современных условиях хозяйствования организаций – главная проблема учета.

В трактовке Налогового кодекса Российской Федерации «налоговый учет существенно отличается от бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни налогоплательщика». Федеральный закон от 29.05.2002 г. № 57-ФЗ (в ред. 21.02.2014 г. № 17-ФЗ) закрепил налоговый учет уже не в качестве отдельного и самостоятельного от бухгалтерского учета, а как дополняющий последний.

Таким образом, основная проблема бухгалтерского и налогового учета состоит в том, что хозяйствующим субъектам приходится вести два вида учета, а это требует дополнительных затрат труда и материальных и финансовых ресурсов.

Методики ведения бухгалтерского и налогового учета существенно различаются.

В некоторых случаях в бухгалтерском и налоговом учете выручка от реализации товаров формируется по-разному. Так, некоторые доходы по правилам бухгалтерского учета увеличивают выручку, а по правилам налогового учета – нет. В соответствии с правилами налогового учета в состав выручки от реализации не включаются:

- суммовые разницы;
- проценты по коммерческим кредитам;
- проценты (дисконт) по векселям.

В бухгалтерском учете положительные суммовые разницы увеличивают выручку от продажи товаров (работ, услуг), а отрицательные уменьшают ее.

В налоговом учете положительные суммовые разницы учитывают как внереализационные доходы, а отрицательные - как внереализационные расходы. На выручку от реализации они не влияют.

Если предприятие учитывает выручку по кассовому методу, в этом случае суммовые разницы при налогообложении прибыли не учитывают.

Расходы, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (в налоговом учете).

Различны и трактовки определения в бухгалтерском и налоговом учете первоначальной стоимости активов, прямых и косвенных затрат (расходов), используемые в обоих видах учета.

До принятия закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» существовало жесткое разграничение между прямыми и косвенными расходами. С принятием же этого закона РФ жесткие рамки определения прямых расходов исчезли. Согласно новой редакции НК РФ [4, ст. 318 п. 1], вышеперечисленные расходы могут быть отнесены к прямым. Каждый налогоплательщик получил право самостоятельно определять, какие расходы считать прямыми, а какие – косвенными. Список прямых расходов при этом может быть, как сокращен, так и расширен.

В бухгалтерском и налоговом учете встречаются расхождения в трактовке некоторых понятий имущества и затрат (расходов). Встречаются случаи, когда сразу не только не удастся выбрать совпадающие способы бухгалтерского и налогового учета, но и невозможно использовать способы учета, предлагаемые налоговым законодательством.

По правилам налогового учета расходы, не связанные с производством и реализацией товаров, считаются внереализационными, в том числе и те расходы, которые в бухгалтерском учете считаются прочими.

В бухгалтерском учете проценты по кредитам и займам отражают в составе прочих расходов. В некоторых случаях правилами бухгалтерского

учета установлен особый порядок отражения процентов, а именно, при использовании кредита (займа) на приобретение: инвестиционных активов (основных средств, нематериальных активов или имущественных комплексов); материально-производственных запасов или иных ценностей.

Таким образом, наличие множества разногласий между налоговым и бухгалтерским учетом создает проблемы в учете финансовых результатов организаций. Для их решения можно создать в структуре финансово-бухгалтерской службы хозяйствующих субъектов специальное подразделение, осуществляющее ведение налогового учета, либо назначить ответственным за этот участок работы специалиста бухгалтерской службы. Однако, наличие двух видов учета в одной организации нерационально уже потому, что реализация этого варианта на практике обязательно приведет к дополнительным расходам.

Другой выход из сложившейся ситуации – максимальное сближение налогового учета с бухгалтерским. В этом случае будет необходима такая методологическая и организационная основа, которая позволит наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести оба вида учета.

Анализ различий между бухгалтерским и налоговым учетом финансовых результатов позволяет сделать выводы о необходимости их разграничения. Каждое нововведение налогового законодательства должно оценивать не только микроэкономические, но и макроэкономические последствия. Одним из аспектов реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации на среднесрочную перспективу является формирование рыночной модели сближения принципов бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов.

Проблема заключается в порядке отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Разграничение принципов учета доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и учета в целях налогообложения в организациях приводит к увеличению объема работ и снижению рациональности учетных процедур.

Таким образом, для совершенствования бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов необходимо устранить противоречия, связанные с учетом доходов и расходов.

Таблица 9 – Противоречия бухгалтерского и налогового учета

Показатель	По правилам бухгалтерского учета	По правилам налогового учета	Противоречия
Выручка от реализации	Положительные суммовые разницы увеличивают выручку от продажи товаров (работ, услуг), а отрицательные уменьшают ее.	В состав выручки от реализации не включаются: суммовые разницы, проценты по коммерческим кредитам, проценты по векселям.	Выручка от реализации в некоторых случаях формируется по-разному.
Доходы и расходы	Доходы подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности; операционные доходы и расходы; внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы. Расходами в бухгалтерском учете являются любые затраты.	согласно НК РФ, доходы и расходы организации подразделяются на доходы и расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы и расходы. в налоговом учете расходами считаются только экономические оправданные и документально подтвержденные затраты.	В НК отсутствие общего принципа, в соответствии с которым те или иные расходы относятся к первой или ко второй группе. Требования документального подтверждения расходов и требование экономической оправданности.

В соответствии с отчетом о корпоративном управлении ПАО «ЛУКОЙЛ» на постоянной основе проводится идентификация, описание, оценка и мониторинг возможных событий, способных негативно повлиять на деятельность Компании, разрабатываются мероприятия для недопущения их возникновения, либо для максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации этих событий.

Организациями Группы «ЛУКОЙЛ» в 2015 году выполнен полный цикл работ по управлению рисками в соответствии с утвержденными в Компании нормами, сформирован Общекорпоративный реестр рисков на 2016 год. По результатам его анализа Комитетом по рискам приняты предусмотренные действующими локальными нормативными актами управленческие решения.

Существующая в Компании система управления рисками достаточно эффективна, при этом постоянно ведется работа по ее совершенствованию с учетом изменяющихся внешних факторов и развития наилучшей мировой практики.

Не смотря на то, что система управления рисками в ПАО «ЛУКОЙЛ» достаточно эффективно, можно порекомендовать вести оценку уровня экономической безопасности методами, представленными в первой главе данной работы, и расчетов произведенных в главе второй. Для того чтобы ввести эту методику в действие, следует определить, какое структурное подразделение компании будет проводить данный анализ.

Для этого, изучим структуру корпоративного управления ПАО «ЛУКОЙЛ», проведем связь уже существующих подразделений и рассмотрим какое из них будет выполнять данные функции. Корпоративная структура управления представлена на рисунке 6.

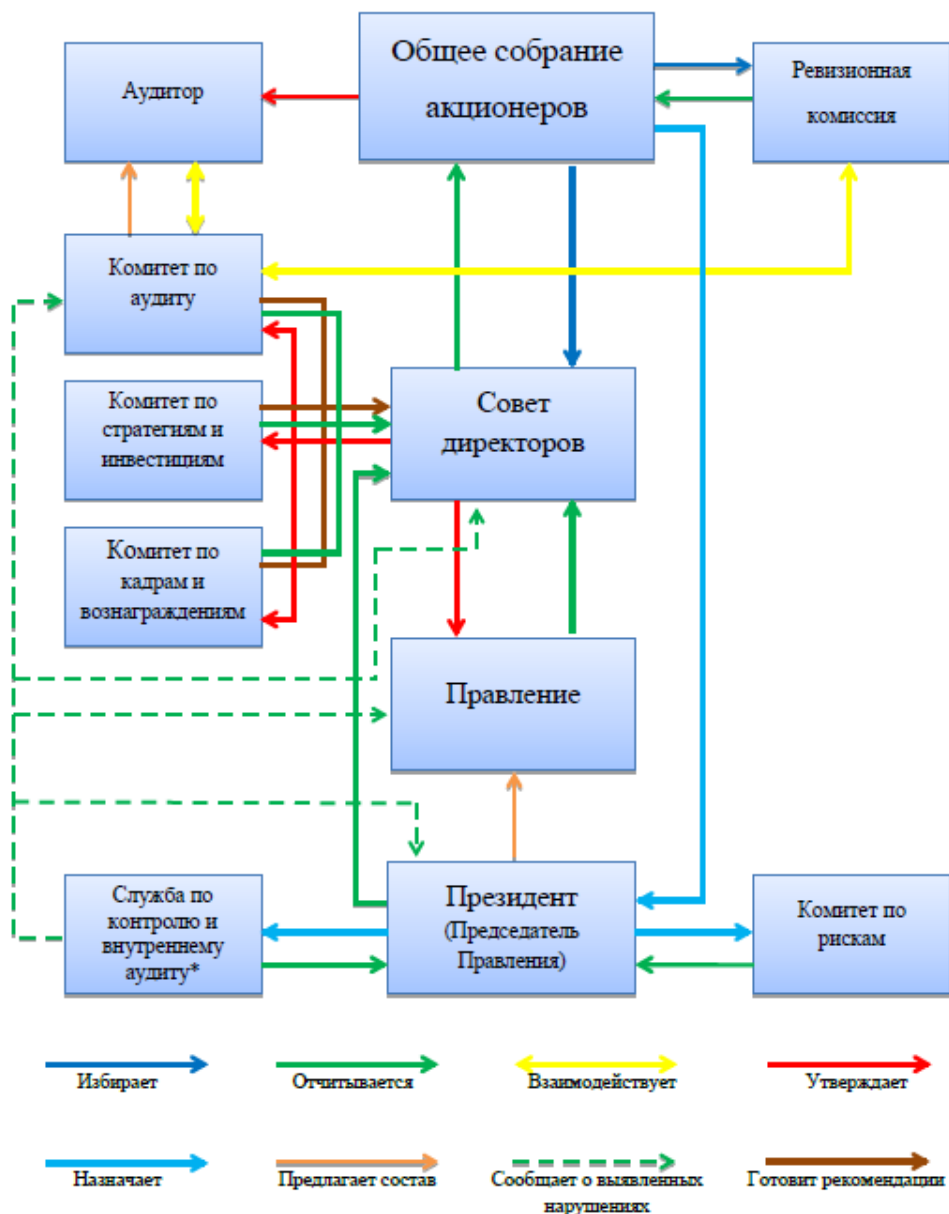


Рисунок 6 – Корпоративная структура управления ПАО «ЛУКОЙЛ»

Изучив структуру корпоративного управления ПАО «ЛУКОЙЛ», можно добавить функцию оценки уровня экономической безопасности деятельности, для этого добавим полномочия в области оценки уровня экономической безопасности деятельности. Для этого стоит добавить новые функции уже существующим структурным подразделениям, как показано на рисунке 7.

Структура Корпоративного управления ПАО «ЛУКОЙЛ»

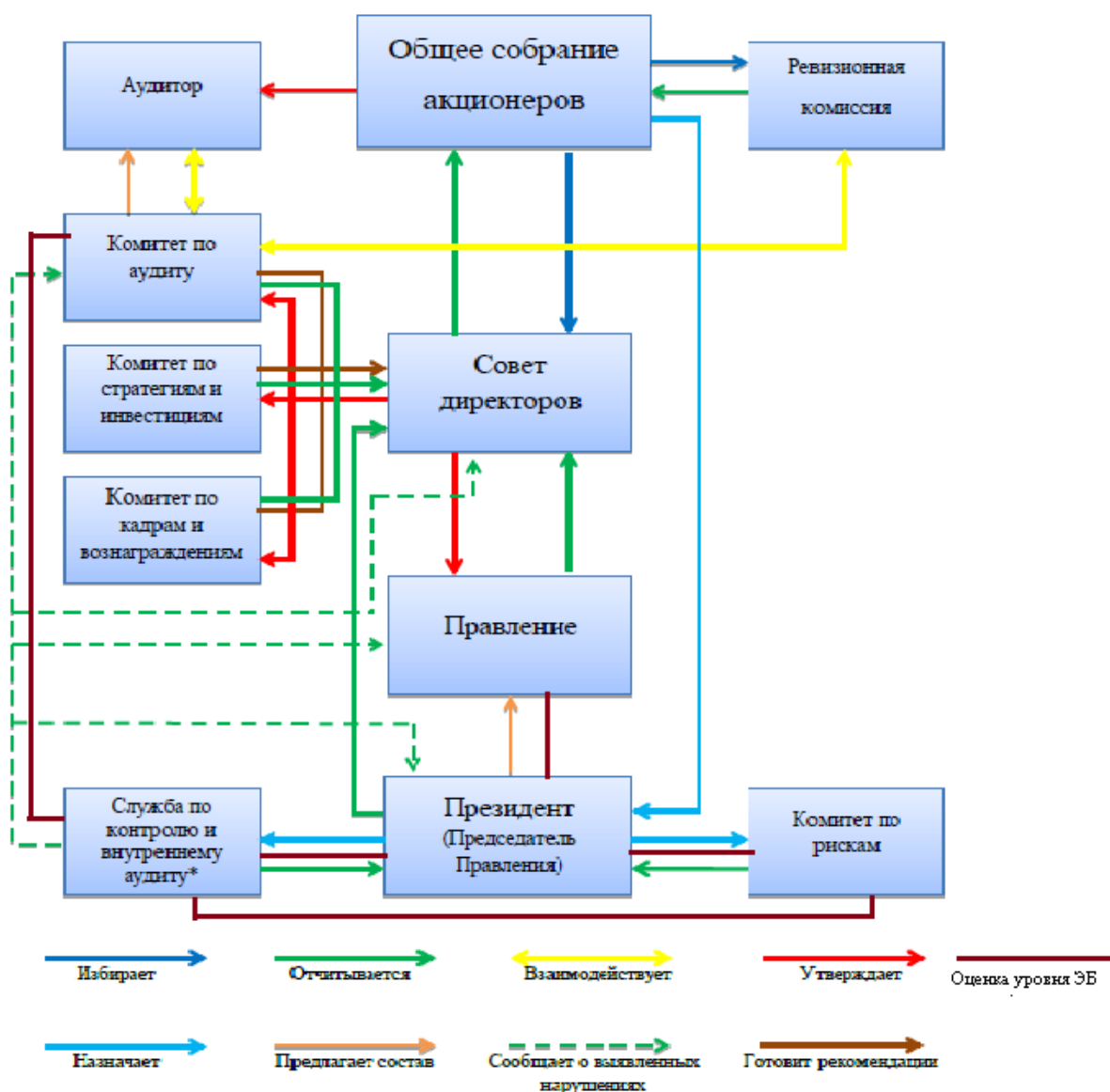


Рисунок 7 – Добавление функций для структурных подразделений.

Итак, подразделения ответственные за оценку уровня экономической безопасности.

Комитет по аудиту формирует данные для расчета коэффициентов, необходимых при оценке экономической безопасности, далее комитет по

аудиту передает данные в службу по контролю и внутреннему аудиту, где в свою очередь рассчитываются коэффициенты для оценки уровня экономической безопасности, после этого данные передаются в комитет по рискам, который и проводит оценку уровня экономической безопасности по предложенному методу.

После оценки уровня экономической безопасности комитет по рискам передает результаты проведенной работы президенту компании.

Данный метод можно использовать для оценки уровня экономической безопасности по всем составляющим в целом.

Таким образом, данный метод позволяет отслеживать изменения уровня экономической безопасности деятельности предприятия, что способствует увеличению экономической эффективности деятельности в целом, так как при обнаружении снижения уровня экономической безопасности в какой либо из областей, можно будет принять меры по его предотвращению.

3.2 Прогнозирование изменения уровня экономической безопасности ПАО «ЛУКОЙЛ»

В целях выявления долгосрочной тенденции проведем прогнозную оценку экономической безопасности ПАО «ЛУКОЙЛ».

Так как, в результате выявления главной составляющей экономической деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» в пункте 2.3 данной работы, финансовая безопасность являлась наиболее значимой составляющей, прогнозирование будем проводить на основании финансовой составляющей экономической безопасности.

Процесс прогнозирования строится на том, что определяется численное значение рассматриваемого признака на основе аппроксимации его фактического поведения за предыдущие периоды и предпосылки о стабильности условий в его развитии. Чем больше значений прошедшего периода используется для построения прогноза, тем точнее определяется основная тенденция развития и более точным будет прогноз, при сохранении существующих тенденций.

Применение прогнозирования предполагает, что закономерность развития, действующая в прошлом (внутри ряда динамики), сохранится и в прогнозируемом будущем, т.е. прогноз основан на экстраполяции. Поэтому любому прогнозированию в виде экстраполяции ряда должно предшествовать тщательное изучение длительных рядов динамики, которое позволило бы определять тенденцию изменения. Поскольку экстраполяция в рядах динамики носит не только приближенный, но и условный характер, так как тенденция развития может изменяться, то данные, полученные путем экстраполяции ряда, надо рассматривать как вероятностные. С этой целью целесообразно строить доверительные интервалы для прогноза, т.е. применять анализ динамических рядов в сочетании с дисперсионным анализом. Прогнозирование выполнено с помощью Microsoft Excel, с использованием статистической формулы «ПРЕДСКАЗ», с учетом продолжения тенденции изменений.

Таблица 10 – Прогнозирование показателей экономической (финансовой) безопасности ПАО «ЛУКОЙЛ»

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент текущей ликвидности	1,15	0,9	1,51	2,09	1,72	2,17	2,41
Коэффициент финансирование	1,65	2,01	1,83	1,81	2,14	2,12	2,2
Доля оборотных активов в валюте баланса	0,43	0,25	0,34	0,43	0,41	0,41	0,43
Рентабельность активов	18,33	16,19	21,18	14,94	9,38	10,26	8,34
Коэффициент финансовой независимости	0,62	0,67	0,65	0,64	0,68	0,68	0,69
Коэффициент финансовой устойчивости	0,62	0,72	0,78	0,8	0,76	0,84	0,88

Прогнозные значения показателей финансовой безопасности были рассчитаны с учетом реализации рекомендаций, изложенных в п. 3.1 – внедрения модели для мониторинга уровня экономической безопасности и наделения Комитета по аудиту, Службы по внутреннему контролю и аудиту и Комитета по рискам функциями, обеспечивающими мониторинг уровня экономической безопасности по всем составляющим элементам и по показателям финансовой безопасности компании в частности.

На основании рассчитанных данных, можно сделать вывод о том коэффициент текущей ликвидности с 2012 года по 2016 год, имел и положительную и отрицательную динамику роста, но за весь исследуемый период он один раз опускался ниже 1 в 2013 году, т.е. за период предприятие имело довольно высокий коэффициент текущей ликвидности, это указывает на то, что организация имеет довольно высокую способность гасить существующие текущие долги за счет собственного имущества. Прогнозируемые значения коэффициента текущей ликвидности за 2017 и 2018 года, также имели приемлемое значение.

Коэффициент финансирования за исследуемый период, так же имел нормальное значение, за последние пять лет деятельности, он не разу не достиг значения меньше 1, это означает, что собственные средства предприятия преобладают над привлеченными, в ближайшем будущем ни чего не предвещает серьезного снижения этого коэффициента, также принято считать данный коэффициент показателем платежеспособности предприятия. Значения прогнозируемые за 2017 и 2018 года увеличились и имеют нормальное значение.

Рентабельность активов за анализируемый период имела в основном отрицательную динамику, снижение рентабельности активов – показатель скорее негативного характера: значит, снизилась получаемая прибыль. Когда рентабельность ухудшается, причинами могут быть как уменьшение объемов реализации, так и повышение себестоимости продукции. За последние три года замечается значительное снижение рентабельности активов. Тогда как за

прогнозируемый период значение рентабельности активов не стабильно, в 2018 году снова замечается снижение.

Проанализировав коэффициент финансовой независимости за исследуемый период, можно сделать вывод, что у организации есть необходимые средства для погашения долгов и она независима от внешних кредиторов, так как рекомендуемое значение выше 0,5. Коэффициент финансовой независимости в прогнозируемом периоде возрос, из этого следует, что предприятие увеличило свою независимость от внешних кредиторов.

Коэффициент финансовой устойчивости в основном имел положительную динамику роста, рекомендуемое значение находится в интервале от 0,75 до 0,9, исходя из этого можно сделать вывод, за последние три года не достигал показателя ниже 0,75, что означает, что предприятие финансово устойчивым. По прогнозам на 2017 и 2018 год, значение коэффициент возрастет, что означает укрепление финансовой устойчивости.

Таким образом, проанализировав рассчитанные и прогнозные значения показателей, характеризующих финансовую составляющую экономической безопасности, можно сделать вывод, что в настоящее время ПАО «ЛУКОЙЛ» динамика по большей части показателей свидетельствует о том, что оно находится в удовлетворительном состоянии и позволяют обеспечить экономическую безопасность предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной дипломной работе рассматривались теоретические аспекты обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

Для более точного исследования данной темы, нами были изучены, сущность, содержание, правовое обеспечение экономической деятельности хозяйствующих субъектов, в результате было выявлено, что не существует четкого понятия экономическая безопасность и все современные ученые трактуют это понятие по-разному.

Сущность экономической безопасности, подлежит еще более детальному изучению, для обнаружения эффективных способов защиты хозяйствующего субъекта от влияния внешних и внутренних угроз, а также дестабилизирующих факторов.

Из работ рассмотренных авторов становится ясно, что проблема экономической безопасности хозяйствующего субъекта является сложной, многогранной и требует решения на основе системного подхода.

Создание системы экономической безопасности является ключевым фактором, для обеспечения эффективной деятельности хозяйствующего субъекта.

Для этого на основании исследования работ современных ученых, была построена типовая модель создания системы экономической безопасности.

Так же, для более глубокого изучения данной темы были исследованы нормативно-правовые акты, регулирующие экономическую безопасность. Правовую основу обеспечения безопасности составляют Конституция РФ, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, федеральные конституционные законы, Федеральный закон от 28.12.2010 N 390-ФЗ (ред. 05.10.2015г.) «О безопасности», другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, принятые

в пределах их компетенции в области безопасности. Эта нормативная база составляет важнейший элемент механизма правового регулирования в этой сфере.

Проблемы правового регулирования экономической безопасности приобретают в настоящее время особое значение. Совершенствование правовой базы должно происходить на основе и в рамках внутригосударственной стратегии экономической безопасности и опираться на комплексный правовой и финансово-экономический мониторинг в стране и мире.

Следующим пунктом исследования являлась оценка уровня экономической безопасности. Оценка уровня экономической безопасности является ключевым фактором деятельности, с ее помощью, определяется, находится ли хозяйствующий субъект в экономической безопасности или нет. Были рассмотрены основные подходы для оценки уровня экономической безопасности, исходя из этого была, создана общая модель оценки уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Отметим, что данная модель может быть дополнена или изменена в зависимости от специфики деятельности.

Следующим шагом было теоретическое изучение роли бухгалтерского и налогового учета на обеспечение экономической безопасности, были выявлены основные источники угрозы экономической безопасности формируемые в бухгалтерском и налоговом учете. В результате было определено, что четко налаженная система бухгалтерского и налогового учета, позволяет выявить и скорректировать деятельность предприятия, до того момента, когда эти проблемы отрицательно повлияют на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

В данной работе дана организационно-экономическая характеристика ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», дана характеристика предприятия, виды деятельности, цели, основные стратегические ориентиры и ценности. Так же был проведен анализ основных показателей деятельности. В результате

проведенного анализа было определено, что эффективность деятельности ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» за последние годы снизилась, так же было выявлено с чем связано снижение эффективности.

В ходе анализа организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов, было выявлено, что ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» ведет бухгалтерский и налоговый учет и представляет отчетность в порядке установленном действующим федеральным законодательством, но в налоговом учете присутствуют особенности связанные со спецификой деятельности.

Далее с помощью подходов описанных в данной работе, проводилась оценка организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на уровень экономической безопасности ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ». Непосредственно учет финансовых результатов и их использование на предприятии влияет на финансовое положение предприятия, от правильности учета финансовых результатов зависит его финансовое положение. Для оценки уровня экономической безопасности, безопасность была поделена на ключевые составляющие экономической безопасности, была выявлена с помощью метода экспертных оценок ключевая составляющая, для ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» - это финансовая безопасность, далее были рассчитаны коэффициенты финансовой эффективности, в результате анализа было определено, что предприятие находится в финансовой безопасности, так как это ключевая составляющая, можно сделать вывод о том, что исследуемое предприятие находится в экономической безопасности в целом.

В ходе исследования были разработаны направления совершенствования организации бухгалтерского учета и предложены методы по оценке экономической безопасности на предприятии.

Для совершенствования бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов необходимо устранить противоречия связанные с учетом доходов и расходов. Путем сближения или разделения бухгалтерского и налогового учета

или создания подразделения или назначения сотрудника в структуре бухгалтерского учета, который будет ответственен за ведение налогового учета.

Так же нами была предложена модель оценки экономической безопасности использованная во второй главе данной работы, она поможет четко отслеживать уровень экономической безопасности по каждой из ее составляющей, что позволит увеличивать эффективность деятельности, за счет своевременных мер по предотвращению возникших проблем безопасности в какой либо из областей.

В заключении работы было проведено прогнозирование экономической безопасности ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» на 2017-2018 года, прогнозирование проведено на основании рассчитанных данных за 2012-2016 годы, прогнозирование было проведено с помощью программы Microsoft Excel, по результатам полученных прогнозируемых данных, можно сделать вывод о том, что деятельность ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» в 2017-2018 году будет осуществляться в экономической безопасности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2017.]
- 2 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета отчета и отчетности РФ : Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) // Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2017.]
- 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденный приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2017.]
- 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан.
- 5 План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2017.]
- 6 Налоговый кодекс Российской Федерации: Ч. 1,2. (ред. 28.12.2016). // Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2017.]
- 7 Абрютин М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютин, А.В. Грачев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2012. – 272 с.
- 8 Авдийский, В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: Учебное пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко. – М.: Альфа-М, ИНФРА-М, 2012. – 496 с.
- 9 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.
- 10 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 457 с.
- 11 Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. – М.: Омега-Л, 2012. – 436 с.

12 Баранников А.А., Сигидов Ю.И. Роль бухгалтерского и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организации // Научный журнал КубГАУ. – 2012. – №80(06). – С. 56-58.

13 Барикаев Е.Н. Финансовая безопасность / Барикаев Е. Н., Сараджева О. В. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 103 с.

14 Богомолов В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность»: Учебное пособие / В.А. Богомолов. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 279 с.

15 Богомолов В.А. Экономическая безопасность [Электронный ресурс]: учебное пособие / Богомолов В.А., Эриашвили Н.Д., Барикаев Е.Н.– Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 259 с.

16 Бордушко И.В. Государственное управление экономической безопасностью России и экономическая безопасность предприятия // Вестник Санкт-Петербургской академии. – 2013. – № 4 (21). – С. 67-72.

17 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Н.Л. Вещунова. – М.: Проспект, 2013. – 848 с.

18 Володина И.Г. Пути обеспечения финансовой безопасности предприятия // Молодой ученый. – 2013. – №9. – С. 156-160.

19 Гончаренко Л.П. Экономическая безопасность, учебник для вузов / Гончаренко Л.П., Акулинин Ф.В. – М., 2013. – 479 с.

20 Господарик Ю.П. Международная экономическая безопасность. – М.: Синергия, 2016. – 417с.

21 Голик Е.Н. Налоговая составляющая экономической безопасности государства // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКА ГС. – 2015. – № 3. – С. 234-240.

22 Гуцыкова С.В. Метод экспертных оценок. Теория и практика / Гуцыкова С. В. – М.: Институт РАН, 2012. – 144с.

23 Дунаев В.Ф. Экономика предприятий (организаций) нефтяной и газовой промышленности / В.Ф. Дунаев, В.А. Шпаков, Н.П. Епифанова и др. – Вологда: Инфра-Инженерия, 2015. – 330 с.

- 24 Касьянова Г.Ю. Учет – 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 960 с.
- 25 Крайнова К.А., Кулина Е.А., Сатушкина В.С. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия в условиях кризиса // Молодой ученый. – 2015. – №11.3. – С. 46-50.
- 26 Криворотов В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: Учебное пособие для студентов вузов / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 351 с.
- 27 Кузнецов И.Н. Бизнес-безопасность. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 416с.
- 28 Лапченко Е.Н. Экономическая безопасность предприятия и риски / Е.Н. Лапченко, А.А. Быков. – М.: Амалфея, Мисанта, 2012. – 184 с.
- 29 Лебедева Н.А. Экономическая безопасность предприятия. – Орёл: МАБИВ, 2012. – 162 с.
- 30 Мешков С.А. Угрозы экономической безопасности в сфере земельных отношений // Вестник Тамбовского университета. Серия Гуманитарные науки. – 2014.-№ 2 (130). – С. 63-69.
- 31 Мешков С.А. Современные проблемы экономической безопасности / С.А. Мешков // Актуальные вопросы экономических наук. – 2014. – № 37. – С. 152-155.
- 32 Муратова Н.К. Экономическая безопасность предприятия как успешная составляющая современного бизнеса / Государственное управление. Электронный вестник. – 2012. – № 32. – С. 1-7.
- 33 Нестеров Г.Г. Налоговый учет: Учебник / Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди. – М.: Рид Групп, 2012. – 304 с.
- 34 Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией / Нечитайло А.И., Панкова Л.В. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 281с.
- 35 Орлов А.И. Организационно-экономическое моделирование : учебник Ч. 2 : Экспертные оценки. – 2011. – 486 с
- 36 Попов М.В. Экономическая безопасность : учеб. пособие / Под ред. Н.В. Манохиной. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 320 с.

37 Примакин А.И, Большакова Л.В. Модель оценки уровня экономической безопасности // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2012. – №4 (56), октябрь-декабрь. – С. 45-51.

38 Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России / Сенчагов В.К. – Бином, 2016. – 815 с.

39 Смагина М.Н. Налоговый учёт : учебное пособие / М.Н. Смагина. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2012. – 480 с.

40 Суглобов А.Е. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 271 с.

41 Степанов В.П., Бухгалтерский учет и формирование финансовых результатов / Степанов В.П. – М.: Лаборатория книги, 2012. – 227 с.

42 Фирсова О.А. Экономическая безопасность предприятия [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие / Фирсова О.А. – Электрон. текстовые данные. – Орел: Межрегиональная Академия безопасности и выживания (МАБИБ), 2014.– 165 с.

43 Хмелев С.А. Налоговый учет как важный элемент обеспечения комплексной учетно-информационной системы экономической безопасности организации // Молодой ученый. – 2014. – №21.2. – С. 55-59.

44 Черняк В.З. Управление предпринимательскими рисками в системе экономической безопасности. Теоретический аспект / Черняк В.З., Эриашвили Н.Д., Барикаев Е.Н. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 159 с.

45 Шкаберда В.А. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов организации / В.А. Шкаберда, А.В. Сметанко, А.С. Поповская // Молодой ученый. – 2017. – №5. – С. 270-273.

46 Эриашвили Н.Д. Экономическая безопасность: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / В.А. Богомолов, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев Под ред. В.А. Богомолова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 295 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2016 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"
 Идентификационный номер налогоплательщика: 5017023883
 Вид экономической деятельности: 70.10.2
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество
 Единица измерения тыс. руб.
 Местонахождение (адрес): 101000, г. Москва, Сретенский бульвар, дом 11

Форма по ОКУД: 0710001
 Дата (число, месяц, год): 31 12 2016
 по ОКПО: 00044434
 ИНН: 7708004767
 по ОКВЭД2: 70.10.2
 по ОКОПФ/ОКФС: 47 16
 по ОКЕИ: 384

КОДЫ		
0710001		
31	12	2016
00044434		
7708004767		
70.10.2		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря	на 31 декабря	на 31 декабря
			2016 г.	2015 г.	2014 г.
	1	2	3	4	5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	367 697	347 421	354 221
1	Результаты исследований и разработок	1120	31 867	33 719	39 704
2	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
2	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	15 426 612	14 781 123	13 350 116
	в том числе:				
	незавершенное строительство	1151	1 712 727	1 754 348	1 599 170
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Долгосрочные финансовые вложения	1170	1 135 472 697	1 143 632 674	1 148 294 380
	Отложенные налоговые активы	1180	532 596	493 340	539 909
	Прочие внеоборотные активы	1190	82 833	214 286	580 347
	ИТОГО по разделу I	1100	1 151 914 302	1 159 502 563	1 163 158 677
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	34 825	19 191	31 076
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	13 546	7 477	6 201
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	82	82	82
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1215	21 197	11 632	24 793
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	238 739	28 699	186 689
	Акциз по подакцизным материально-производственным запасам	1221	-	-	-
5	Дебиторская задолженность	1230	189 065 953	140 709 715	181 891 930
	в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	1231	4 015 472	3 126 261	2 604 279
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	12311	-	-	-
	векселя к получению	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	2 163	2 074	-
	прочие дебиторы	12314	4 013 309	3 124 187	2 604 279
	в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:	1232	185 050 481	137 583 454	179 287 651
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	12321	5 498 352	5 181 324	7 101 743
	векселя к получению	12322	-	-	-
	авансы выданные	12323	504 083	1 905 052	245 769
	прочие дебиторы	12324	179 048 046	130 497 078	171 940 139
3	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	473 098 710	595 695 298	337 746 230
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	132 426 399	127 225 906	72 481 947
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	794 864 626	863 678 809	592 337 872
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	1 946 778 928	2 023 181 372	1 755 496 549

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2014 г.
	1		3	4	5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	21 264	21 264	21 264
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	175	179	184
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	12 624 929	12 624 929	12 624 929
	Резервный капитал	1360	3 191	3 191	3 191
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 312 189 531	1 288 596 284	1 121 448 545
	ИТОГО по разделу III	1300	1 324 839 090	1 301 245 847	1 134 098 113
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	159 056 475	309 182 175	228 021 462
	Отложенные налоговые обязательства	1420	497 484	421 368	373 916
7	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5	Прочие обязательства	1450	22 525	-	52 696
	ИТОГО по разделу IV	1400	159 576 484	309 603 543	228 448 074
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	265 853 313	254 371 687	193 383 794
5	Кредиторская задолженность	1520	193 939 283	155 615 738	198 408 144
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	3 855 754	2 440 035	3 294 847
	перед персоналом организации	1522	176 378	178 405	169 311
	перед государственными внебюджетными фондами	1523	3 493	89 589	3 149
	по налогам и сборам	1524	333 037	4 332 960	4 165 326
	прочие кредиторы	1525	125 355 834	92 927 510	143 709 664
	авансы полученные	1526	107 368	91 920	112 289
	векселя к уплате	1527	-	-	19
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1528	64 107 419	55 555 319	46 953 539
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	2 570 758	2 344 557	1 158 424
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	462 363 354	412 331 982	392 950 362
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 946 778 928	2 023 181 372	1 755 496 549

СПРАВОЧНО

Чистые активы

на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2014 г.
1 324 839 090	1 301 245 847	1 134 098 113

Руководитель _____
(подпись)

/ В.Ю. Алекперов /
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

/ Л.Н. Хоба /
(расшифровка подписи)



"13" марта 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За январь - декабрь 2016 г.

Организация: **Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2016
00044434		
7708004767		
70.10.2		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	код	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
	1	2	3	4
	Выручка от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	316 540 706	259 197 748
	в том числе от продаж:			
	по основной деятельности	2111	19 350 732	23 059 381
	из них:			
	продукции собственного производства	21111	-	-
	товары, приобретенные для перепродажи	21112	19 336 590	23 045 239
	работы, услуги	21113	14 142	14 142
	поступления от участия в уставных капиталах других организаций	2112	273 121 761	211 991 329
	по посреднической деятельности	2113	13 364 775	14 054 082
	по прочей деятельности	2114	10 703 438	10 092 956
6	Себестоимость продаж	2120	(18 041 817)	(21 896 068)
	в том числе проданных:			
	по основной деятельности	2121	(18 041 793)	(21 896 003)
	из них:			
	продукции собственного производства	21211	-	-
	товары, приобретенные для перепродажи	21212	(17 988 841)	(21 878 285)
	работы, услуги	21213	(52 952)	(17 718)
	расходы связанные с участием в уставных капиталах других организаций	2122	-	-
	по посреднической деятельности	2123	-	-
	по прочей деятельности	2124	(24)	(65)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	298 498 889	237 301 680
6	Вывозные таможенные пошлины	2201	(65 517)	-
6	Коммерческие расходы	2210	(3 478 855)	(1 607 869)
6	Управленческие расходы	2220	(24 161 685)	(22 723 125)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	270 792 832	212 970 686

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Пояснения	Наименование показателя	код	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
	1	2	3	4
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	67 435 282	66 565 274
	Проценты к уплате	2330	(51 353 028)	(42 937 268)
	Прочие доходы	2340	4 370 750	99 026 992
	Прочие расходы	2350	(108 511 599)	(10 527 867)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	182 734 237	325 097 817
	Текущий налог на прибыль	2410	16 099 523	(24 620 694)
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2 014 629	2 093 418
	Изменения отложенных налоговых обязательств	2430	(76 116)	(47 452)
	Изменения отложенных налоговых активов	2450	39 256	(46 569)
	Прочее	2460	168 522	34 976
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	(16 399 198)	1 876 603
	Чистая прибыль (убыток)	2400	182 566 224	302 294 681
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	182 566 224	302 294 681
	СПРАВОЧНО			
		2900		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)		214,64	355,41
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____

(подпись)



/ В.Ю. Алекперов /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

/ Л.Н. Хоба /

(расшифровка подписи)

"13" марта 2017г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 – Бухгалтерские записи по определению финансовых результатов
от обычных видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Выставлена счет-фактура покупателю на продажу продукции	62	90-1
2. Выделена сумма НДС от стоимости реализованной продукции	90-3	68
3. Списана себестоимость ГП	90-2	43
4. Отражены расходы, связанные с продажей продукции	44	76
5. Выделена сумма НДС от стоимости услуг	19	76
6. Списаны расходы на продажу	90-2	44
7. Получена выручка от реализации продукции	51	62
8. Сумма НДС перечислена в бюджет	68	51
9. Определена прибыль от реализации продукции	90	99
10. Определен убыток от реализации продукции	99	90
11. Начислен налог на прибыль	99	68
12. Проведена реформация баланса (нераспределенная прибыль)	99	84
13. Проведена реформация баланса (непокрытый убыток)	84	99

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.1 – Бухгалтерские записи по определению финансовых результатов
от прочих видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Отражены доходы от сдачи имущества в аренду	76	91-1
2. Отражены расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду	91-2	02,10,70,69
3. Выставлена счет-фактура покупателю на продажу прочего имущества	62	91-1
4. Выделена сумма НДС от стоимости реализованного имущества	91-2	68
5. Списана амортизация основных средств при их выбытии	02	01
6. Списана остаточная стоимость основных средств	91-2	68
7. Начислены дивиденды согласно годового собрания акционеров	76	91-1
8. Отражена сумма налога на доходы, удержанная у источника выплаты	91-2	68
9. Начислена заработная плата рабочим при выбытии прочего имущества	91-2	70
10. Начислен страховые взносы на ФОТ	91-2	69
11. Использованы материалы при выбытии прочего имущества	91-2	10
12. Оприходованы материалы в результате демонтажа ОС	10	91-1
13. Списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	91-2	76
14. Списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	91-2	76