

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/149191>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Финансовые риски

Введение 3

1. Организационно-экономическая характеристика предприятия 5
2. Организация финансового управления на предприятии 10
3. Анализ инвестиционной деятельности предприятия 15
4. Финансовые технологии, используемые предприятием 19
5. Пути повышения эффективности финансовой деятельности предприятия 23

Заключение 26

Список использованных источников 28

Приложения 30

Для проведения данного исследования была выбрана компания ПАО «НК «Роснефть». Согласно кодам ОКВЭД и Уставу рассматриваемой компании основным видом ее финансово-хозяйственной деятельности является осуществление добычи сырой нефти.

Дополнительными видами деятельности являются следующие:

- Ведение деятельности, связанной с добычей нефтяного (попутного) газа;
- Ведение деятельности, связанной с добычей природного газа и газового конденсата;
- Ведение деятельности, связанной с разработкой гравийных и песчаных карьеров, добычей глины и каолина и т.д. (всего – 44)

На рисунке 1 представлен официальный логотип рассматриваемой компании.

Рисунок 1 – Официальный логотип ПАО «НК «Роснефть» [12]

Компания ПАО «НК «Роснефть» является лидером отечественной нефтяной отрасли и самая крупная публичная нефтегазовая корпорация в мире.

В таблице 1 представлены финансовые результаты деятельности рассматриваемой организации за 2017-2019 гг.

Таблица 1 – Финансовые результаты деятельности ПАО «НК «Роснефть» за 2017-2019 гг.

№ п / п Наименование показателей Расчет 2017 г. 2018 г. 2019 г. Изменение 2017-2019 гг.

Абс. Темп прироста, %

- 1 Выручка от продаж, млрд. руб. КОПУ 6 011 8 238 8 676 2 665 44,34
- 2 Себестоимость продаж, млрд. руб. КОПУ 5 390 6 954 7 371 1 981 36,75
- 3 Прибыль (убыток) от продаж, млрд. руб. КОПУ 621 1 284 1 305 684 110,14
- 4 Сальдо прочих доходов и расходов, млрд. руб. КОПУ -226 -452 -308 -82 36,28
- 5 Прибыль (убыток) до налогообложения, млрд. руб. КОПУ 395 832 997 602 152,41
- 6 Чистая прибыль (убыток), млрд. руб. КОПУ 297 649 805 508 171,04
- 7 Среднегодовой размер активов, млрд. руб. КБ 12 228 12 696 13 057 829 6,78
- 8 Коэффициент оборачиваемости активов (ATR), ед. п. 1 / п. 7 0,492 0,649 0,665 0,173 35,18
- 9 Период оборота активов (ATP), дни 365 / п. 8 742,509 562,498 549,288 -193,22 -26,02
- 10 Рентабельность продаж (ROS), % п. 3 / п. 1 * 100 10,33 15,59 15,04 4,71 -
- 11 Рентабельность затрат (ROCS), % п. 3 / п. 2 * 100 11,52 18,46 17,7 6,18 -
- 12 Рентабельность активов (ROA), % п. 6 / п. 7 * 100 2,43 5,11 6,17 3,74 -

Пояснения к таблице 1: КОПУ – консолидированный отчет о прибылях и убытках; КБ – консолидированный баланс[4;5].

За 2017-2019 гг. объем продаж рассматриваемой организации, ПАО «НК «Роснефть», вырос с 6 011 млрд. руб. до 8 676 млрд. руб., т.е. на 2 665 млрд. руб. или на 44,34%.

Себестоимость ее продаж выросла с 5 390 млрд. руб. до 7 371 млрд. руб., т.е. на 1 981 млрд. руб. или на 36,75%.

Повышение суммы прибыли от продаж в организации в течение 2017-2019 гг. в размере 684 млрд. руб. или на 110,14% говорит о повышении эффективности управления ее основной деятельностью.

Обобщенный результат от ведения прочих видов деятельности показал свою убыточность при тренде к ухудшению. При этом в течение данного периода времени совокупная сумма убытка (накопленным итогом) от ведения прочих видов деятельности составила 980 млрд. руб.

Рост величины прибыли до налогообложения в течение трех лет и суммы чистой прибыли компании, соответственно, на 602 млрд. руб. (или на 152,41%) и на 508 млрд. руб. (или на 171,04%) говорит об общем увеличении эффективности его экономико-финансовой деятельности.

Коэффициент оборачиваемости активов организации за период 2017-2019 гг. повысился на 0,173 оборота или на 35,18%, что негативно сказалось на понижении периода их оборота на 193,22 дня или на 26,02%.

При росте выручки от продаж на 2 665 млрд. руб. или на 44,34% рентабельность продаж организации повысилась на 4,71%, свидетельствуя о высоком уровне распределения прибыли в ее развитие. При росте показателя себестоимости продаж организации на 1 981 млрд. руб. или на 36,75% рентабельность затрат повысилась на 6,18%, свидетельствуя об экономии издержек производства и обращения вследствие роста объема продаж. При повышении величины активов на 829 млрд. руб. или 6,78% рентабельность их использования повысилась на 3,74%, что показывает повышение отдачи от использования активов.

В таблице 2 представлены абсолютные показатели ликвидности баланса организации за 2017-2019 гг.

Отрицательное значение в разности А1-П1 в течение 2017-2019 гг. означает невозможность исследуемого экономического субъекта с помощью максимально ликвидной составляющей активов проводить расчеты с контрагентами по его наиболее срочным пассивам. Положительное значение в разности А2-П2 в течение 2018-2019 гг. означает возможность исследуемого экономического субъекта с помощью быстро реализуемых активов проводить расчеты с контрагентами по его краткосрочным пассивам.

Таблица 2 – Абсолютные показатели ликвидности баланса ПАО «НК «Роснефть» за 2017-2019 гг., млрд. руб.
№ п / п Актив / Пассив 2017 г. 2018 г. 2019 г.

1 А1 – наиболее ликвидные (высоко ликвидные) 322 832 228

2 А2 – быстро реализуемые 1 646 1 797 1 730

3 А3 – медленно реализуемые 324 393 438

4 А4 – трудно реализуемые 9 936 10 141 10 554

Итого активы 12 228 13 163 12 950

5 П1 – наиболее срочные 971 1 130 1 162

6 П2 – краткосрочные 2 865 1 744 1 593

7 П3 – долгосрочные 4 209 5 612 5 043

8 П4 – постоянные 4 183 4 677 5 152

Итого пассивы 12 228 13 163 12 950

Платежный излишек (недостаток) 2017 г. 2018 г. 2019 г.

9 А1 – П1 -649 -298 -934

10 А2 – П2 -1 219 53 137

11 А3 – П3 -3 885 -5 219 -4 605

12 А4 – П4 5 753 5 464 5 402

Пояснение к таблице 2: КБ – консолидированный баланс.

Отрицательное значение в разности А3-П3 в течение 2017-2019 гг. означает не возможность исследуемого экономического субъекта с помощью запасов и затрат проводить расчеты с контрагентами по долгосрочным пассивам.

Положительное значение в разности А4-П4 в 2019 г. означает возможность исследуемого экономического субъекта с помощью внеоборотного капитала проводить расчеты с контрагентами по постоянным пассивам.

В таблице 3 представлены относительные показатели ликвидности и платежеспособности организации за 2017-2019 гг.

Представленная в таблице 3 динамика изменений коэффициента абсолютной ликвидности исследуемой организации отразила снижение на 0,1% ее способности с помощью максимально ликвидной составляющей активов проводить расчеты с контрагентами по краткосрочным пассивам при обобщенном несоответствии рекомендуемому значению.

1. Федеральный закон от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (ред. от 02.08.2019 №259-ФЗ).
2. Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 15.04.2019 №55-ФЗ).
3. Федеральный закон от 09.07.1999 №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (ред. от 31.05.2018 №122-ФЗ).
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 19.04.2019 №61н).
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в ред. изменений, внесенных Решением Верховного Суда РФ от 29.01.2018 №АКПИ17-1010).
6. Володин, А.А. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник / А.А. Володин, Н.Ф. Самсонов, Л.А. Бурмистрова, Л.В. Смирнова, А.А. Тилов, Л.В. Токун, М.Б. Траченко; Под ред. А.А. Володиной. – 3-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 364 с.
7. Ефимова, О.В. Финансово-аналитические инструменты устойчивого развития экономических субъектов: учебник для направления магистратуры «Экономика и управление» / О.В. Ефимова, О.В. Шнайдер, Е.В. Никифорова; под редакцией О.В. Ефимовой. – М.: Кнорус, 2019. – 178 с.
8. Зуб, А.Т. Антикризисное управление: учебник для бакалавров / А.Т. Зуб. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 343 с.
9. Шапкин, А.С. Теория риска и моделирование рисков ситуаций / А.С. Шапкин, В.А. Шапкин. – 6-е изд. – М.: Дашков и К, 2017. – 880 с.
10. Ярошук, А.Б. Антикризисное управление: учебное пособие для подготовки арбитражных управляющих по единой программе / Под ред. А.Б. Ярошука, Е.С. Соловьева. – 2-е изд. доп. и перераб. – М.: Университет РИО, 2016. – 974 с.
11. Башкирова, В.В. Методы снижения рисков / В.В. Башкирова // Инновации в науке. – 2018. – №12(88). – С. 57-60.
12. Официальный сайт ПАО «НК «Роснефть», 2021. – <https://www.rosneft.ru>

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/149191>