

Литература

1. Борисенко Л.В. «Выбор промывочной жидкости для бурения скважины». -М. 1991.- 157 с.
2. Диссертация Егоровой Е.В. «Разработка ингибирующего бурового раствора для бурения в глинистых отложениях». – Астрахань 2010. – 194 с.
3. Курс лекций Сазонова А.А. Буровые промывочные жидкости. – 68 с.
4. Середа Н.Г., Соловьев Е.М. «Бурение нефтяных и газовых скважин». –М. «Недра» 1974. – 455 с.
5. Чулкова В.В. «Опыт применения долот РДС в условиях перемежающихся по твердости горных пород Урало-Поволжского региона». –М «Вестник ассоциации буровых подрядчиков», 2012 – С.58-61.

МЕТОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**А. П. Молева**

Научный руководитель, доцент В. Б. Романюк

Национальный исследовательский Томский Политехнический Университет, г. Томск, Россия

Денежные средства – деньги в кассе и депозиты до востребования. Эквивалент денежных средств – это краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут легко обратиться в заблаговременно известную сумму денежных средств с несущественным риском изменения их стоимости.

Выявление сведений о движении денежных средств от финансовой деятельности содержит в себе решающее значение, так как данная информация плотворно сказывается при прогнозировании требований на будущие денежные потоки предприятия со стороны тех, кто его финансирует сейчас.

Международные стандарты предусматривают два метода составления отчета о движении денежных средств – прямой и косвенный. При этом действующая версия МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» поощряет использование прямого метода. Однако большинство фирм на практике применяют косвенный метод. Считается, что он более простой. К тому же многим компаниям сложно собрать всю необходимую информацию для подготовки ОДДС прямым методом.

Ожидается, что поправки к стандарту внесут коррективы в порядок подготовки ОДДС и компании будут лишены альтернативы. Причем в пользу прямого метода. Но так как в настоящее время чаще используют косвенный метод, на нем и сконцентрируем свое внимание.

Стандарт разделяет денежные средства, а точнее их потоки, на три категории:

- денежные средства от операционной деятельности, той, ради которой, собственно, и создавался бизнес – торговля, строительство, производство и т.д.;
- денежные средства от инвестиционной деятельности, то есть потоки, связанные с вложениями временно свободных денежных средств в приобретение долгосрочных активов (например, основные средства) или финансовых инструментов (облигаций, акций, предоставление займов) и возвратом этих денежных средств (продажа устаревшего оборудования, облигаций, акций, получение ранее предоставленных займов)§
- денежные средства от финансовой деятельности, то есть полученные от третьих лиц за счет эмиссии ценных бумаг и займов и уплаченные третьим лицам в счет погашения основной суммы задолженности.

Считается, что развитое, успешное предприятие должно иметь положительные денежные потоки от основной (операционной) деятельности, то есть получать от клиентов денег больше, чем уплачивать поставщикам и своим работникам (зарботную плату).

Кроме того, считается, что по инвестиционной деятельности поток должен быть отрицательным, поскольку это свидетельствует о намерениях компании развиваться.

В отношении потока от финансовой деятельности не все так однозначно, поскольку, с одной стороны, положительный поток говорит о том, что компании не хватает собственных денежных ресурсов, и она вынуждена заимствовать их на стороне, а с другой стороны, о том, что может иметь место реструктуризация капитала – замена собственного «дорогого» на заемный «дешевый».

Отчет о движении денежных средств можно представить одним из двух методов – прямым или косвенным.

Прямой метод предусматривает раскрытие информации об первоочередных видах валовых денежных зачислений и выплат. Косвенный метод производит корректировку прибыли или убытка, при этом производится учет результатов действий не денежного характера, любых приостановленных или начисленных будущих или прошлых денежных поступлений, или платежей, возникающих в течении операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, которые связанные с зачислением или выплатой денежных средств в процессе инвестиционной или финансовой деятельности.

Прямой метод отчета о движении денежных средств является наиболее широко применимым методом, поскольку он обеспечивает отражение информации, полезной для расценивания потоков денежных средств, ориентированных на будущее.

Применяя прямой метод, для получения сведений об ключевых видах валовых денежных зачислений и выплат, прибегают либо к учетным записям предприятия, либо путем внесения исправлений в статьи отчет о совокупном доходе.

Рассмотренный метод обладает рядом преимуществ и недостатков.

Недостатком рассмотренного метода является то, что он не выявляет взаимосвязи между полученным финансовым результатом и изменением абсолютного размера денежных средств рассмотренного предприятия.

Применяя прямой метод расчета величины денежного потока в долгосрочной перспективе, позволяет осуществить оценку ликвидности предприятия, так как подробно рассматривает движение денежных средств на счетах, а также демонстрирует степень возмещения инвестиционных и финансовых потребностей рассмотренного предприятия, при помощи имеющихся у него в наличии денежных ресурсов.

Косвенные метод по алгоритму построения представляет собой *обратным к прямому*.

Применяя косвенный метод отчета о движении денежных средств, чистая прибыль или убыток фирмы корректируются с учетом результатов операций не денежного характера, а также изменений, произошедших в операционном оборотном капитале. Отсюда следует, что рассматриваемый метод:

- выявляет взаимосвязи между различными сферами деятельности предприятия;
- обнаруживает обусловленность между чистой прибылью и колебаниями в оборотном капитале предприятия за отчетный период.

Алгоритм формирования денежного потока от операционной деятельности косвенным методом представляет собой осуществление следующих этапов.

1. Исходя, из данных отчетности фиксируется чистая прибыль рассматриваемого предприятия.
2. К чистой прибыли суммируются суммы статей затрат, которые никоим образом не влияют в реальности на движение денежных средств (к примеру, амортизация).
3. Вычитаются (прибавляются) любые отклонения, которые произошли в статьях текущих активов, не принимая во внимание статью «Денежные средства».
4. Прибавляются (вычитаются) любые отклонения, которые произошли в статьях краткосрочных обязательств, не требующих процентных выплат.

соответствующая информация, которую затруднительно выдвинуть на первый план. Опираясь на вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что косвенный метод демонстрирует, где определенным образом осуществлена прибыль компании, или куда инвестированы «живые» деньги.

Не принимая во внимание простоту расчетов, центральным преимуществом применения косвенного метода в оперативном управлении является то, что он дает возможность установить взаимосвязь между финансовым результатом и изменениями в оборотном капитале, задействованными в основной деятельности предприятия.

Рассматривая данный методом в долгосрочной перспективе, можно сделать вывод о том, что он предоставляет возможность выявления наиболее проблемных «места сосредоточения» замороженных денежных средств и, в соответствии, запланировать пути выхода из сложившейся ситуации.

В дополнении, хотелось бы отметить, что значимым обстоятельством при выборе метода составления отчета о движении денежных средств представляет собой доступность данных. По большей части, для того чтобы заполнить статью раздела «Операционная деятельность» прямым методом, необходима из совокупного денежного потока предприятия, а затраты на его составление достаточно высоки.

По большому счету, способность компании производить существенные денежные потоки от основной деятельности представляет собой положительный факт. Впрочем, следует не убирать из внимания тот факт, на сколько операционные потоки компенсируют необходимость в инвестициях, выплаты по займам или дивидендам.

Неизменность операционного потока в динамике указывает на устойчивое финансовое положение предприятия, и на эффективную работу его менеджмента.

Между тем, негативным сигналом является тот факт, что присутствует существенная зависимость от внешнего финансирования для компенсации текущих потребностей предприятия.

В конечном счете, неизменная отрицательная величина чистого денежного потока указывает на серьезные финансовые затруднения предприятия, что в последствии, может привести к банкротству.

Анализ и разработка разнообразных отчетов о денежных потоках в комбинации с другими видами отчетности гарантирует более основательное осмысление реального положения дел предприятия, фактических результатов его деятельности и предстоящих перспектив.

Литература:

1. Как подготовить отчет о движении денежных средств косвенным методом // Электронный журнал о международных стандартах финансовой отчетности [сайт] URL: [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=285060>, свободный – Загл. с экрана.
2. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: учеб. пособие / Соколов Я.В. – 2014 г. – 476 с.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ СИСТЕМЫ ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АО «ТРАНСНЕФТЬ - ЦЕНТРАЛЬНАЯ СИБИРЬ»

Л. В. Мурыгина

Научный руководитель, ассистент Е. М. Вершкова

Национальный исследовательский Томский политехнический университет, Томск, Россия

АО «Транснефть - Центральная Сибирь» – современное, динамично развивающееся предприятие. Основной задачей трудового коллектива является транспортировка углеводородного сырья по магистральным нефтепроводам. Магистральные нефтепроводы Центральной Сибири – важное звено в единой системе движения российской нефти на Восток. Перспективы развития АО «Транснефть – Центральная Сибирь» неотделимы от грандиозного проекта магистрали Восточная Сибирь – Тихий океан (ВСТО).