

**СПЕЦИФИКА РИСКОВ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СТАДИЙ УГЛЕДОБЫВАЮЩИХ
ПРЕДПРИЯТИЙ КУЗБАССА**

С.В. Бокатая

Научный руководитель: профессор, д.э.н. А.А. Земцов
Национальный исследовательский Томский государственный университет,
Россия, г. Томск, пр. Ленина, 36, 634050
E-mail: bokatayasv@gmail.com

SPECIFICS OF RISK PRODUCTION PHASE OF COAL MINING ENTERPRISES OF KUZBASS

S.V. Bokataya

Scientific Supervisor: Prof., Dr. A. A. Zemcov
National Research Tomsk State University, Russia, Tomsk, Lenin str., 36, 634050
E-mail: bokatayasv@gmail.com

***Abstract.** The author made a qualitative analysis of risk factors, depending on the life cycle phases of the production of the coal industry. The aim of the analysis is the disclosure of each of the factors determining their relevance to each of the phases of activity of mining enterprises.*

Введение. В настоящее время, требование о создании системы внутреннего контроля для большинства угледобывающих предприятий закреплено законодательно. Внедрение на предприятии риск-ориентированной системы внутреннего контроля позволит снизить риски и негативное влияние от них, что принесет значительный положительный экономический эффект [2].

Оценка рисков и обоснование методов своевременного влияния на риск принимает большое значение при формировании системы внутреннего контроля [3].

Основная часть. Обычно для угледобывающих предприятий выделяют следующие типы рисков: отраслевые (аварийные ситуации, лицензирование деятельности), страновые/региональные (возможные правительственные санкции, погодные условия, нестабильность экономики), финансовые (валютный риск, кредитный риск, процентный риск), правовые риски.

Технологический процесс производства угольной продукции охватывает стадию поиска и разведки полезных ископаемых (далее по тексту - ПИ), стадию разработки месторождений и добычи угля, стадию обогащения угольной продукции, а также такие стадию сбыта и транспортировки угольной продукции.

Здесь следует отметить, что большинство предприятий угольной отрасли РФ представлены в виде холдингов. В структуре таких холдингов каждое предприятие выполняет строго определенные для него задачи. Существуют отдельно добывающие предприятия (шахты и разрезы), отдельно предприятия, занимающиеся исключительно обогащением угольной продукции, а также «торговые дома/компании», отвечающие исключительно за сбыт продукции. Оценку рисков следует производить как отдельно, в разрезе каждой из сфер деятельности угледобычи, так и в совокупности - для лучшего понимания процесса управления рисками, влияния рисков на экономическую деятельность и минимизации рисков.

Таким образом, в зависимости от сфер деятельности можно выделить: риски при проведении поиска и разведки угольной продукции; риски при добыче угольной продукции; риски при переработке/обогащении угольной продукции; риски при сбыте угольной продукции.

Подобный подход к классификации, способствует процессу идентификации потенциальных рисков при реализации этапов деятельности угольного предприятия и может улучшить оценку влияния рисков на экономическую эффективность анализируемого «участка производства».

Таблица 1

Распределение рисков угледобывающих предприятий по производственным циклам

Факторы риска	Производственные фазы цикла деятельности угольного предприятия			
	Поиск и разведка ПИ	Добыча ПИ	Переработка и обогащение ПИ	Сбыт угольной продукции
Отраслевые				
Аварийные ситуации	3	3	2	1
Лицензирование деятельности	3	3	1	1
Страновые/региональные				
Правительственные санкции	1	1	1	3
Погодные условия	3	3	2	1
Нестабильность экономики	2	2	2	2
Финансовые				
Валютный риск	2	3	2	2
Кредитный риск	2	3	2	2
Процентный риск	2	3	2	2
Правовые риски	2	2	2	2

Высокий риск	3
Средний риск	2
Низкий риск	1

Отраслевые риски. Деятельность предприятий, осуществляющих закрытую добычу угля (шахт) в силу своей специфики, может привести к аварийным ситуациям, таким как: подземные пожары и взрывы, в том числе и вызванные метаном и угольной пылью; обрушение или осыпание породы шахты; выбросы газа и токсичных химических веществ и пр.

Каждая компания, добывающая уголь открытым способом, берёт на себя такие риски как: обвал стен карьера; несчастные случаи, связанные с проведением крупных горных работ открытым способом и транспортировкой породы; несчастные случаи, связанные с подготовкой и воспламенением крупно масштабных взрывных работ в карьере; выход оборудования из строя [1].

Перечисленные риски имеют максимальное влияние на стадиях разведки и добычи полезных угольной продукции, на стадии переработки или обогащения угля лишь немногие из перечисленных рисков могут оказать влияние на нормальный производственный процесс, а в момент сбыта не оказывают влияния вовсе.

Страновые/региональные риски. Крайне нестабильные климатические условия имеют максимальное влияние на стадиях разведки и добычи полезных ископаемых.

С 2015 года некоторые государства начали применять санкции к ряду российских предприятий. Угольных предприятий, в части продажи продукции на экспорт, до настоящего времени эта проблема не

коснулась, однако риск ее сохраняется. Отрицательное влияние указанных санкций заключается в затруднениях импорта в РФ некоторых видов оборудования, используемого угледобывающими компаниями.

Финансовые риски. В данную группу рисков входят риски, связанные с возможностью неплатежей, банкротств, невыполнения обязательств, валютные риски и риски изменения ставки процента.

Наибольшее значение финансовых рисков приходится на период добычи, то есть на период, когда объемы продаж достигают максимального уровня. В дальнейшем, когда все долги практически погашены, а выручка от реализации значительно падает – риск перестает представлять реальную угрозу [4].

Правовые риски. Риски, связанные с изменением налогового законодательства, таможенного законодательства, валютного регулирования, законодательства о лицензировании и недропользовании, возможного ужесточения требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменения практики их применения. Присущи всем циклам производственной деятельности угледобывающих предприятий.

Заключение.

Анализ данных показал, что существуют определенные отличия в проявлениях рисков факторов в процессе производственного цикла угольных предприятий. Так, самым «рисковым» этапом производства является процесс добычи угля, поскольку именно на этой стадии наибольшее влияние оказывают финансовые, правовые факторы, а также отраслевые факторы. При этом, отраслевые риски могут быть катастрофичными и оказывать не только существенное влияние на процесс производства, но и приводить к полной остановке производственного цикла.

С учетом вышесказанного об особенностях холдинговых структур угольных предприятий, распределение рисков по этапам производственной деятельности угледобывающих предприятий позволит установить центры ответственности и минимизировать влияние указанных рисков.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алексеенко Эдуард Владимирович Кузбасская топливная компания: от добычи угля к угольному бизнесу // Вестник КузГТУ. 2009. №1 С.90-94.
2. Бокатая С. В., Кукушкина Н. С. Оценка факторов, влияющих на финансовое положение угледобывающих организаций России // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2016. №3. С.44-51.
3. Мельник М.В. Постановка и развитие систем внутреннего контроля в экономических субъектах// Бухгалтерский учет. 2016. №12 С.3-9.
4. Имамов Р.Р. Разработка теоретико-прикладного инструментария оценки инвестиционных проектов в нефтедобывающей промышленности с учетом рисков факторов: Автореф. дис. канд. эк. наук. – Пермь, 2015. – 18 с.