

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финансовый университет)  
Уфимский филиал Финуниверситета**

**Научно-исследовательская работа**

на тему: Анализ структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчётности

Выполнил:

студентка группы 101ИПАК1

Давлетшина В.Л.

Проверил: Наконечная Т. В.

Уфа  
2022

## Содержание

Введение	3
Глава 1 Теоретические основы анализа структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчётности	5
1.1. Сущность, классификация и структура активов предприятия	5
1.2. Методика анализа активов предприятия	12
1.3. Управление активами организации	13
Глава 2 Анализ структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчётности на примере ПАО АНК «Башнефть»	17
2.1. Экономическая характеристика организации ПАО АНК «Башнефть»	17
2.2. Анализ структуры активов ПАО АНК «Башнефть» по данным бухгалтерской отчётности	19
2.3. Рекомендации по улучшению состояния и повышению эффективности использования активов ПАО АНК «Башнефть»	22
Заключение	24
Список использованной литературы	27
Приложения	29

## Введение

Актуальность данной научно-исследовательской работы обусловлена тем, что деятельность любого предприятия основано, прежде всего, на его активах. Хозяйствующий субъект должен иметь в своем распоряжении реальное, функционирующее имущество, представленное внеоборотными и оборотными активами. Первые представляют собой инструмент обращения вторых. Только при наличии и обращении активов, можно говорить о начале функционирования предприятия.

Под активами понимается все имущество, которым обладает предприятие, в том числе вещественные (материальные), невещественные ценности, а также финансовые активы.

Формирование активов — это своеобразная отправная точка, когда капитал вовлекается в экономический процесс и происходит запуск деятельности.

Для идентификации активов, рассмотрим их отличительные особенности:

- непосредственно используются в процессе осуществления хозяйственной деятельности;
- формируются для конкретных целей деятельности;
- являются имущественными ценностями, имеющими стоимость;
- полностью контролируются предприятием;
- являются экономическим ресурсом, генерирующим доход;
- находятся в процессе постоянного оборота;
- их использование связано с фактором риска;
- зависимы от фактора ликвидности;
- представляют собой результат ранее осуществленных сделок, т. е. не находятся на стадии изготовления или доставки, а готовы к использованию в данный момент времени.

Целью данной работы является анализ структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчетности на примере организации ПАО АНК «Башнефть».

Исходя из поставленной цели работы, основное внимание было уделено решению следующих взаимосвязанных задач:

- Раскрыть понятие и сущность активов предприятия;
- Рассмотреть классификацию и структуру активов предприятия;
- Изучить методику анализа активов предприятия;
- Дать экономическую характеристику организации ПАО АНК «Башнефть»;
- Провести анализ структуры активов ПАО АНК «Башнефть» по данным бухгалтерской отчетности;
- Сформировать рекомендации по улучшению состояния и повышению эффективности использования активов ПАО АНК «Башнефть».

Объектом исследования являются активы ПАО АНК «Башнефть».

Предметом исследования являются анализ структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчетности.

Информационную базу исследования составляют нормативно-правовые документы РФ, касающиеся бухгалтерского учета и отчетности; учебные пособия; периодические издания; информация в сети Интернет.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложения. Первая глава работы посвящена теоретическому рассмотрению анализа структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Во второй главе проведен анализ структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчетности на примере ПАО АНК «Башнефть».

В данной работе 7 таблиц, 4 рисунка и 1 формула, объем работы составляет 28 страниц.

# Глава 1 Теоретические основы анализа структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчетности

## 1.1 Сущность, классификация и структура активов предприятия

«Для осуществления хозяйственной деятельности каждое предприятие должно иметь определенную собственность или право собственности. Все имущество предприятия, отраженное на его балансе, называется его активами.

Для уяснения сущности активов, проанализируем мнения ученых, исследовавших данную категорию, а также экономические словари и стандарты финансовой отчетности, где есть упоминания об активах предприятия в таблице 1 (приложение 3)» [23].

«Словари дают узкие понятия активов предприятия. В частности, они не указывают на причину возникновения активов, на обязательность их использования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также то, что они отражаются в денежном выражении в бухгалтерском балансе. Первые два определения из таблицы, даже не упоминают экономическую выгоду, которую должны приносить активы, согласно их отличительным особенностям» [28].

«Активы по МСФО и Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России имеют приблизительно одинаковое толкование, с которым можно согласиться. Однако они не указывают на то, что активы формируются и используются для определенной цели и отражаются в бухгалтерском балансе» [15].

«Кроме рассмотренных определений, выделяют 2 подхода к определению сущности активов предприятия. Первый подход рассматривает активы как способ размещения и использования финансовых ресурсов. Активы, в этом случае, рассматриваются в качестве предметов с определенным функциональным назначением. Согласно второму подходу

под активами следует понимать отсроченные расходы, осуществлённые в текущем периоде. Данные затраты организация понесла в результате предшествующих операций с целью получения дохода от их дальнейшего использования» [28].

«Классификация активов предприятия:

1) По форме функционирования активов:

а) Материальные активы - активы предприятия, имеющие вещественную (материальную) форму. К материальным активам предприятия относятся:

- основные средства;
- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование, предназначенное для монтажа;
- производственные запасы сырья и полуфабрикатов;
- запасы малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- объем незавершенного производства;
- запасы готовой продукции, предназначенной к реализации;
- прочие виды материальных активов.

б) «Нематериальные активы - активы предприятия, не имеющие вещественной формы, но участвующие в хозяйственной деятельности и приносящие прибыль. К этому виду активов предприятия относятся:

- приобретенные предприятием права пользования отдельными природными ресурсами;
- патентные права на использование изобретений;
- «ноу-хау» - совокупность технических, технологических, управленческих, коммерческих и других знаний, оформленных в виде технической документации, описания, накопленного производственного опыта, являющихся предметом инноваций, но не запатентованных;
- права на промышленные образцы и модели;

- товарный знак - эмблема, рисунок или символ, зарегистрированные в установленном порядке, служащие для отличия товаров данного изготовителя от других аналогичных товаров» [6];

- торговая марка - право на исключительное использование фирменного наименования юридического лица;

- права на использование компьютерных программных продуктов;

- «гудвилл» - разница между рыночной стоимостью предприятия как целостного имущественного комплекса и его балансовой стоимостью, образованная в связи с возможностью получения более высокого уровня прибыли (в сравнении со среднеотраслевым ее уровнем) за счет использования более эффективной системы управления, доминирующей позиции на товарном рынке, применения новых технологий и т.п.;

- другие аналогичные виды имущественных ценностей предприятия.

в) Финансовые активы – различные финансовые инструменты, принадлежащие предприятию или находящиеся в его владении. К финансовым активам предприятия относятся:

- денежные активы в национальной валюте;

- денежные активы в иностранной валюте;

- дебиторская задолженность во всех ее формах;

- краткосрочные финансовые вложения;

- долгосрочные финансовые вложения.

2) По характеру участия в хозяйственном процессе и скорости оборота активов:

а) «Оборотные (текущие) активы-совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую (операционную) деятельность и полностью используемых в течение одного производственно-коммерческого цикла. В учетной практике к ним относятся имущественные ценности (активы) всех видов доходов граждан на срок до одного года и менее 15 лет. В составе оборотных (текущих) активов предприятия выделяются следующие их элементы:

- производственные запасы сырья и полуфабрикатов;
- запасы малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- объем незавершенного производства» [21];
- запасы готовой продукции, предназначенной к реализации;
- дебиторскую задолженность;
- денежные активы в национальной валюте;
- денежные активы в иностранной валюте;
- краткосрочные финансовые вложения;
- расходы будущих периодов.

б) Внеоборотные активы-совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и в долевом выражении переносящих потребленную стоимость на продукцию. В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие их виды:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- долгосрочные финансовые вложения;
- другие виды внеоборотных активов.

3) По характеру обслуживания отдельных видов деятельности:

а) «Операционные активы - совокупность имущественных ценностей, непосредственно используемых в производственно-коммерческой (операционной) деятельности предприятия с целью получения операционной прибыли» [11].

В состав операционных активов предприятия включаются:

- производственные основные средства;
- нематериальные активы, обслуживающие операционный процесс;
- оборотные операционные активы (вся их совокупность за минусом краткосрочных финансовых вложений).



б) Инвестиционные активы – совокупность имущественных ценностей предприятия, связанных с осуществлением его инвестиционной деятельности.

В состав инвестиционных активов предприятия включаются:

- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- долгосрочные финансовые вложения;
- краткосрочные финансовые вложения.

4) По характеру финансовых источников формирования активов:

а) «Валовые активы - совокупность имущественных ценностей (активов) предприятия, сформированных за счет как собственного, так и заемного капитала.

б) Чистые активы-общая совокупность имущественных ценностей (активов) предприятия, сформированных исключительно за счет собственного капитала» [26]. Стоимость чистых активов предприятия определяется по формуле (1):

$$\text{ЧА} = \text{А} - \text{ЗК}, \quad (1)$$

где ЧА - стоимость чистых активов предприятия;

А - общая сумма всех активов предприятия по балансовой стоимости;

ЗК - общая сумма используемого заемного капитала предприятия.

5) По характеру владения активами:

а) Собственные активы предприятия - активы, постоянно находящиеся в его распоряжении и отражаемые в составе его баланса.

б) Арендные активы-активы предприятия, временно находящиеся в его распоряжении на основании договоров аренды (лизинга).

6) По степени ликвидности активов:

а) «Активы в совершенно ликвидной форме-активы, не требующие осуществления и готовые к выплате. В состав данного вида активов входят:

- активы в национальной валюте» [4];
- денежные активы в иностранной валюте.

б) «Высоколиквидные активы - группа активов предприятия, которая быстро может быть конверсирована в денежную форму (как правило, в срок до одного месяца) без ощутимых потерь своей текущей рыночной стоимости с целью своевременного обеспечения платежей по текущим финансовым обязательствам.

К высоколиквидным активам предприятия относятся:

- краткосрочные финансовые вложения; – краткосрочная дебиторская задолженность.

в) Среднеликвидные активы - активы, которые могут быть конверсированы в денежную форму без ощутимых потерь своей текущей рыночной стоимости в срок от одного до шести месяцев.

К среднеликвидным активам предприятия обычно относят:

- все формы дебиторской задолженности, кроме краткосрочной и безнадежной;

- запасы готовой продукции, предназначенной к реализации» [26].

г) «Слаболиквидные активы - активы предприятия, которые могут быть конверсированы в денежную форму без потерь своей текущей рыночной стоимости лишь по истечении значительного периода времени (от полугода и выше).

В современной практике финансового менеджмента к этой группе активов предприятия относят:

- запасы сырья и полуфабрикатов;
- запасы малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- активы в форме незавершенного производства;
- основные средства;
- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- нематериальные активы» [26];
- долгосрочные финансовые вложения.

д) «Неликвидные активы - виды активов предприятия, которые самостоятельно реализованы быть не могут (они могут быть проданы лишь в составе целостного имущественного комплекса).

К таким активам относятся:

- безнадёжная дебиторская задолженность;
- расходы будущих периодов;
- убытки текущие и прошлых лет (отражаемые в составе актива баланса предприятия) [26].

С учетом рассмотренной классификации строится процесс финансового управления активами предприятия.

Структура активов предприятия представлена на рисунке 1 (приложение 4).

Таким образом, исходя из рисунка 1 можно сделать вывод о том, что все имущество, которым располагает организация, и которое отражено в её балансе, называется его активами.

Кроме этого, активы предприятия представляют собой, во-первых, совокупность имущества, денежных средств и нематериальных активов, принадлежащих предприятию, в широком смысле слова - любые ценности, обладающие денежной стоимостью. Это здания, сооружения, машины и оборудование, материальные запасы, банковские вклады, ценные бумаги, а также интеллектуальный продукт, патенты, авторские права, в которые вложены средства владельцев, долговые обязательства других предприятий, особые права на использование ресурсов.

Во-вторых, активы представляют собой экономические ресурсы предприятия в форме совокупных имущественных ценностей, используемых в хозяйственной деятельности с целью получения прибыли.

Структура активов организации, которые включают в себя основной капитал (внеоборотные) и текущие (оборотные) активы. В свою очередь в состав необоротных активов входят:

- основные средства;

- нематериальные активы;
- доходные вложения;
- материальные ценности;
- незавершенное строительство;
- отложенные налоговые активы;
- долгосрочные финансовые вложения;
- прочие необоротные активы.

Оборотные активы включают в себя:

- дебиторская задолженность;
- запасы денежные;
- средства краткосрочные финансовые вложения;
- прочие оборотные активы.

С учетом рассмотренной классификации строится процесс финансового управления активами предприятия.

## 1.2 Методика анализа активов предприятия

«Целью анализа активов предприятия является изучение их структуры, состава и динамики изменения стоимости за определенный период хозяйствования» [19].

На основе анализа активов руководство предприятия принимает соответствующие управленческие решения в части ведения дальнейшей деятельности.

В целом задачами анализа активов предприятия можно назвать следующие, которые представлены на рисунке 2 (приложение 5).

Анализ активов предприятия осуществляется, как правило, на основе финансовой отчетности предприятия (Баланс, отчет о движении денежных средств и т.д.).

«Существует множество вариантов анализа, но наиболее распространенными являются: горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности» [8].

«Построение вертикального анализа раскрывает структуру активов организации и ее источники» [29]. Пример представлен таблице 2.

Таблица 2 - Построение вертикального анализа

Наименование актива	Стоимость	Удельный вес, %
Дебиторская задолженность	X	X
Денежные средства	X	X
Баланс	X	X

Из такого анализа можно увидеть, какую долю занимают активы предприятия в общей структуре.

«Горизонтальный анализ активов осуществляется путем составления аналитических таблиц, в которых рассчитываются как абсолютные показатели, так и относительные – темпы роста [29]. Пример представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Построение горизонтального анализа

Наименование актива	2019 год	2020 год	Абсолютное отклонение, руб. (+, -)	Темп роста, %
1	2	3	3-2	(3/2)*100
Дебиторская задолженность	X	X	X	X
Денежные средства	X	X	X	X
Баланс	X	X	X	

«Из полученных данных делается вывод о снижении или увеличении стоимости обоих видов активов.

Чаще всего используют комбинированный анализ, то есть данные по активам предприятия заносятся в таблицу и анализируют как структуру активов в составе собственности, так и изменение их количества и динамики.

В зависимости от вида деятельности предприятия норма показателей изменения структуры активов может отличаться» [22].

### 1.3 Управление активами организации

«Процесс управления активами является одной из важнейших составляющих функционирования предприятия как обособленного хозяйствующего субъекта. Структура активов характеризует в первую очередь уровень мобильности имущества предприятия, а также позволяет определить, за счет каких элементов эта мобильность обеспечивается, снижается или повышается. Все это имеет большое значение для оценки финансового состояния предприятия и возможностей их улучшения.

Размещение средств предприятия имеет очень большое значение в финансовой деятельности и повышении ее эффективности. От того, какие инвестиции вложены в основные и оборотные средства, сколько их находится в сфере производства и обращения, в денежной и материальной форме, насколько оптимально их соотношение, во многом зависят результаты производственной и финансовой деятельности предприятия.

Понятие активов в экономической литературе часто отождествляется с такими категориями как собственность, недвижимость, имущество, имущественный комплекс, экономические ресурсы, имущественные права, капитал, а также имущественный потенциал предприятия» [25].

«Организации используют свои активы для производства товаров и услуг, способных удовлетворить желания и потребности покупателей, готовых платить за них, и тем самым увеличивать приток денежных средств компании. В рамках отечественного законодательства общий признак активов – способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем – присутствует лишь на уровне частного определения основных средств и нематериальных активов. Будущими экономическими выгодами является потенциальная возможность актива прямо или косвенно

способствовать притоку или сокращать отток денежных средств или их эквивалентов в организацию.

Управление активами – деятельность коммерческой организации по прибыльному (с минимальным риском) размещению собственных и привлеченных средств.

Выделяют управление текущими активами, управление оборотными средствами, превращение ликвидных активов в факторы производства, управление фиксированными активами (основными средствами), управление нематериальными активами» [25].

«Главная цель системы управления активами – добиться наивысших конечных результатов при рациональном использовании всех видов активов.

Основные задачи и принципы управления активами предприятия:

- увеличение активов. Любое увеличение активов означает использование фондов.

- уменьшение пассивов. Пассив предприятия включает все, что оно должно другим: банковские займы, выплата поставщикам и налоги. Фонды, получаемые предприятием, могут пойти на уменьшение пассива, например, возврат банковских займов.

- текущие активы используются в качестве оборотного капитала. Фонды, используемые в качестве оборотного капитала, проходят определенный цикл. Ликвидные активы используются для покупки исходных материалов, которые превращают в готовую продукцию; продукция продается в кредит, создавая счета дебиторов; счета дебитора оплачиваются и инкассируются, превращаясь в ликвидные активы.

- эффективное использование оборотного капитала. Любые фонды, не используемые для нужд оборотного капитала, могут быть направлены на оплату пассивов. Кроме того, они могут использоваться для приобретения основного капитала или выплачены в виде доходов владельцам. Один из способов экономии оборотного капитала заключается в совершенствовании управления материально-техническими ресурсами (запасами) посредством:

- планирования закупок необходимых материалов;
- введения жестких производственных систем;
- использования современных складов;
- совершенствования прогнозирования спроса;
- быстрой доставки» [25].

«Второй путь сокращения потребности в оборотном капитале состоит в уменьшении счетов дебиторов путем ужесточения кредитной политики, в оценке ненужных фондов, которые могли бы быть использованы для других целей, в оценке счетов, предъявляемых к оплате.

Третий путь сокращения издержек оборотного капитала заключается в лучшем использовании наличных денег. По банковским счетам, на которых фирмы держат свои ликвидные активы, процент не уплачивается. Однако другие ликвидные активы (краткосрочные государственные ценные бумаги, депозитные сертификаты, разновидность единовременного займа, называемая перекупочным соглашением) приносят доход в виде процентов.

Одной из основных обязанностей финансового менеджера предприятия является выбор варианта использования имеющихся фондов: на приобретение основного капитала или увеличение текущих активов, или сокращение пассива, или на уплату собственникам. При принятии решения необходимо сравнить стоимость нового капитала с дополнительной стоимостью или с размерами сокращения расходов, к которому приведет его использование. Решение о приобретении основного капитала складывается в процессе составления сметы капиталовложений и их окупаемости. Это сложный процесс, поскольку «плюсы» добавочных основных активов обычно проявляются по прошествии нескольких лет. То обстоятельство, что главным для финансистов является основной капитал, не должно отвлекать их от необходимости эффективного управления недвижимостью» [25].

«Капитал в денежной форме представляет собой пассивы фирмы, а в производственной форме – активы фирмы. Активы отражают в стоимостном выражении все имеющиеся у организации материальные и нематериальные



(интеллектуальная собственность) и денежные ценности, а также имущественные права с точки зрения их состава и размещения или инвестирования.

Следовательно, политика управления оборотными активами представляет собой часть общей финансовой стратегии предприятия, заключающейся в формировании необходимого объёма и состава оборотных активов, рационализации и оптимизации структуры источников их финансирования» [25].

## Глава 2 Анализ структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчетности на примере ПАО АНК «Башнефть»

### 2.1 Экономическая характеристика организации ПАО АНК «Башнефть»

Объектом исследования курсовой работы является действующее Публичное акционерное общество «Акционерная нефтяная компания «Башнефть».

Организационно-правовая форма – публичное акционерное общество.

ПАО АНК «Башнефть» является одним из лидеров по переработке и добыче нефти в России. Основным видом деятельности является добыча сырой нефти, а также у организации зарегистрировано 74 дополнительных вида деятельности, например, добыча нефтяного (попутного) газа и газового конденсата, добыча торфа и прочих видов полезных ископаемых, производство промышленной продукции нефтепереработки, нефтехимии и химии, переработка нефти, природного газа, производство и реализация нефтехимических продуктов, производство строительной продукции, а также нестандартного и иного оборудования и т.д. Компания реализует нефть, нефтепродукты и продукты нефтехимии на внутреннем рынке и на экспорт.

Расширение ресурсной базы и обеспечение роста добычи в долгосрочной перспективе — одна из ключевых задач ПАО АНК «Башнефть». ПАО АНК «Башнефть» принимает участие в аукционах на перспективные лицензионные участки в стратегических для нас регионах деятельности.

ПАО АНК «Башнефть» добывает нефть на действующих месторождениях, используя методы интенсификации добычи и применяя инновационные технологии. В промышленной эксплуатации находятся 175 месторождений компании. Основные действующие месторождения расположены в Республике Башкортостан.

Основные экономические показатели ПАО АНК «Башнефть» представлены в таблице 4 (приложение 6).

Из данных, представленных в вышеуказанной таблице, делаем следующие выводы: в ПАО АНК «Башнефть» за 2019 год по сравнению с 2018, 2017 годами мы видим снижение выручки на 52284805 тыс. руб. (в процентном значении - 6,92 %). Также в 2017 и 2018 годах следует отметить повышение себестоимости, которая составляет 32,28% и 1,87% соответственно. Существенно сократилась прибыль от продаж в 2019 году на 46943603 тыс. руб. (40,22%), а в 2018 наблюдается рост на 43513439 тыс. руб. (59,44%). Ощутимый спад рентабельности в 2019 году вероятно произошел за счёт сокращения чистой прибыли на 52673305 тыс. руб. (51,73%). Кроме того, из-за снижения чистой прибыли снизилась рентабельность активов в 2019 году и составила 7,92%.

Далее рассмотрим анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств, представленных в таблице 5 (приложение 7).

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2019 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое.

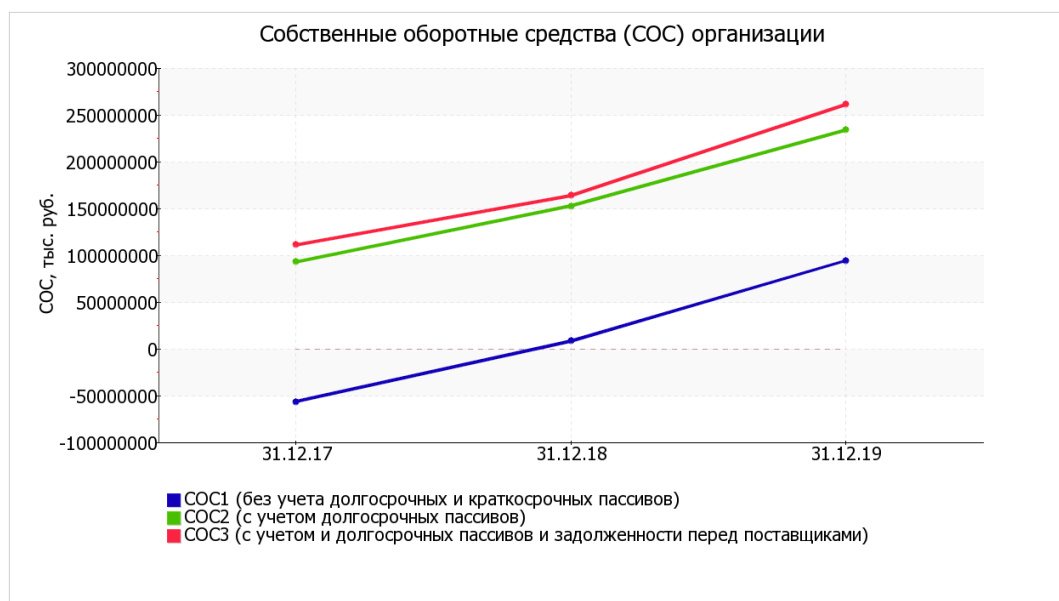


Рис. 4 – Собственные оборотные средства (СОС) ПАО АНК «Башнефть»

Исходя из выше представленных данных, мы видим, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

## 2.2 Анализ структуры активов ПАО АНК «Башнефть» по данным бухгалтерской отчётности

Для проведения анализа структуры активов ПАО АНК «Башнефть» рассмотрим состав внеоборотных и оборотных активов.

Анализ структуры имущества и обязательств предприятия представлен в таблице 6 (приложение 8).

В структуре оборотных активов наибольший удельный вес составляют дебиторская задолженность, доля которой в 2019 году составила 31,67%, и краткосрочные финансовые вложения, доля которых равна 17,43%. При этом на предприятии заметно уменьшились денежные средства по сравнению с 2017 годом, сумма которых была равна 20 000 793 тыс. руб., до 2 443 тыс. руб. в 2019 году. Запасы на предприятии в 2019 году снизились по сравнению с 2018 годом на 5,25%, а их доля в активах составила 6,35%, что на 0,62% ниже, чем в предыдущий. В структуре внеоборотных активов наибольший удельный вес занимают основные средства (23,41%), стоимость которых в 2019 году составила 148 181 831 тыс. руб. Следует заметить, что доля основных средств имеет склонность к спаду, так в 2018 г. их доля составляла 24,68%, а в 2017 г. — 26,37% соответственно. Сократились долгосрочные финансовые вложения на 12,07%, их доля в 2019 году составила 13,72%.

В ПАО АНК «Башнефть» уставный капитал не изменялся в течение анализируемого периода, однако сумма нераспределенной прибыли поднялась на 6,06%, следовательно, поднялся и собственный капитал

компании, который по состоянию на 31.12.2019 равнялся 372 317 094,0 тыс. руб. Тем не менее в течение изучаемого периода (с 31.12.2017 по 31.12.2019) наблюдалось его существенное возрастание на 94 672 823,0 тыс. руб. В то же время в пассиве баланса увеличение наблюдается по строкам:

-оценочные обязательства – 23 306 477 тыс. руб. (Темп прироста показал 81,12%)

-краткосрочные заемные средства – 15 920 221 тыс. руб. (142,87%)

Краткосрочные обязательства в структуре пассива баланса поднялись по сравнению с 2018 годом, их доля в 2019 году составила 19,11%, что выше предыдущего на 0,57%.

Исходя из этого, после проведения анализа структуры имущества и источников его формирования, делаем вывод, что сумма баланса в 2019 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 43 233 989 тыс. руб. В деятельности предприятия мы видим отрицательные моменты, такие как увеличение дебиторской задолженности до 31,67% при значительном сокращении доли денежных средств в активе баланса до 1,77%, а также прирост краткосрочных займов доли пассивов и оценочных обязательств. В свою очередь эти факторы влияют на финансовую устойчивость организации. Следовательно, денежных средств недостаточно для оплаты своих обязательств.

Таблица 7 – Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	110 307 002	+5,5 раза	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	90 160 158	-26,9	+20 146 844

## Продолжение таблицы 7

А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	200 459 608	+2,3	$\geq$	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	30 771 924	-22	+169 687 684
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	44 081 782	+11	$\geq$	П3. Долгосрочные обязательства	139 705 185	-6,4	-95 623 403
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	278 105 969	-16,7	$\leq$	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	372 317 094	+34,1	-94 211 125

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. Организация способна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которых больше на 22,3%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства ПАО АНК "Башнефть".

### 2.3 Рекомендации по улучшению состояния и повышению эффективности использования активов ПАО АНК «Башнефть»

Рассмотрим рекомендации по улучшению состояния и повышению эффективности использования активов ПАО АНК «Башнефть». Компания реализует нефть, нефтепродукты и продукты нефтехимии на внутреннем рынке и на экспорт.

Проведенные анализы по ПАО АНК «Башнефть» выявили: снижение выручки и прибыли от продаж, спад рентабельности за счет сокращения чистой прибыли, повышение себестоимости. Исходя из этого, можно подобрать следующие рекомендации для данной организации:

- Снижение себестоимости продукции. Для этого необходимо найти более выгодные рынки снабжения.

Объем выручки тесно связан с ценовой политикой. Опытный руководитель знает, что установленные цены должны покрывать издержки на производство продукции, включая остальные сопроводительные процедуры (например, транспортировку). Если цены низки, невозможно не просто увеличить выручку, но даже обеспечить жизнеспособность организации. Таким образом, нужно устанавливать адекватные и обоснованные цены на продукцию в соответствии со спросом.

- Эффективное использование средств производства, трудовых ресурсов;
- Реклама играет особое значение в жизни любого предприятия: которое начинает свое дело либо которое уже существует на рынке несколько лет. Рекламу можно разместить в Интернете, журналах, проспектах (печатная реклама, красочное издание, буклет, содержащие информацию о товаре или группе товаров родственного назначения, предлагаемых одной фирмой). А также существуют рекламные акции – специально организованное мероприятие, целью которого является повышение объема продаж. Целями рекламной акции могут быть и такие мотивы как утверждение позиции на рынке или привлечение внимания целевой аудитории. Лучше всего проводить такие мероприятия в определенных ВУЗах, т.к. молодое поколение будет заинтересовано в поиске престижной работы;

- Поиск выгодных рынков сбыта и потребителей;
- Внедрение системы стимулирования клиентов – внедрение скидок и бонусов от объема продаж;
- Увеличение скорости отгрузки и оформления документов;

– Тщательная проверка контрагента перед началом работы. С новыми клиентами работать стоит по предоплате (50-100%). Также можно ввести системы штрафов за нарушение договорных обязательств, использование механизма страхования рисков и неплатежей.

Таким образом, предложенные меры позволят ПАО АНК «Башнефть» оптимизировать расходы, повысить уровень прибыли.



## Заключение

Активы предприятия представляют собой экономические ресурсы, контролируемые предприятием. Активы предприятия – это совокупность имущества и денежных средств, принадлежащих предприятию, фирме, компании, в которые вложены средства владельцев, хозяев.

В ПАО АНК «Башнефть» за 2019 год по сравнению с 2018, 2017 годами мы видим снижение выручки на 52284805 тыс. руб. (в процентном значении - 6,92 %). Также в 2017 и 2018 годах следует отметить повышение себестоимости, которая составляет 32,28% и 1,87% соответственно. Существенно сократилась прибыль от продаж в 2019 году на 46943603 тыс. руб. (40,22%), а в 2018 наблюдается рост на 43513439 тыс. руб. (59,44%). Ощутимый спад рентабельности в 2019 году вероятно произошел за счёт сокращения чистой прибыли на 52673305 тыс. руб. (51,73%). Кроме того, из-за снижения чистой прибыли снизилась рентабельность активов в 2019 году и составила 7,92%.

В структуре оборотных активов наибольший удельный вес составляют дебиторская задолженность, доля которой в 2019 году составила 31,67%, и краткосрочные финансовые вложения, доля которых равна 17,43%. При этом на предприятии заметно уменьшились денежные средства по сравнению с 2017 годом, сумма которых была равна 20 000 793 тыс. руб., до 2 443 тыс. руб. в 2019 году. Запасы на предприятии в 2019 году снизились по сравнению с 2018 годом на 5,25%, а их доля в активах составила 6,35%, что на 0,62% ниже, чем в предыдущий. В структуре внеоборотных активов наибольший удельный вес занимают основные средства (23,41%), стоимость которых в 2019 году составила 148 181 831 тыс. руб. Следует заметить, что доля основных средств имеет склонность к спаду, так в 2018 г. их доля составляла 24,68%, а в 2017 г. — 26,37% соответственно. Сократились долгосрочные финансовые вложения на 12,07%, их доля в 2019 году составила 13,72%.

В ПАО АНК «Башнефть» уставный капитал не изменялся в течение анализируемого периода, однако сумма нераспределенной прибыли поднялась на 6,06%, следовательно, поднялся и собственный капитал компании, который по состоянию на 31.12.2019 равнялся 372 317 094,0 тыс. руб. Однако в течение изучаемого периода (с 31.12.2017 по 31.12.2019) наблюдалось его существенное возрастание на 94 672 823,0 тыс. руб. Одновременно, в пассиве баланса увеличение наблюдается по строкам:

-оценочные обязательства – 23 306 477 тыс. руб. (Темп прироста показал 81,12%)

-краткосрочные заемные средства – 15 920 221тыс. руб. (142,87%)  
Краткосрочные обязательства в структуре пассива баланса поднялись по сравнению с 2018 годом, их доля в 2019 году составила 19,11%, что выше предыдущего на 0,57%.

Исходя из этого, после проведения анализа структуры имущества и источников его формирования, делаем вывод, что сумма баланса в 2019 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 43 233 989 тыс. руб. В деятельности предприятия мы видим отрицательные моменты, такие как увеличение дебиторской задолженности до 31,67% при значительном сокращении доли денежных средств в активе баланса до 1,77%, а также прирост краткосрочных займов доли пассивов и оценочных обязательств. В свою очередь эти факторы влияют на финансовую устойчивость организации. Следовательно, денежных средств недостаточно для оплаты своих обязательств.

В первой главе - теоретической, на основе изучения научной литературы, рассматриваются понятие, сущность, классификация и структура активов предприятия, изучена методика анализа активов предприятия.

Вторая глава - практическая, в ней была дана экономическая характеристика организации ПАО АНК «Башнефть». Затем была рассчитана таблица основных показателей деятельности предприятия за 3 года. На

основании проделанной работы сделаны соответствующие выводы. Также эта глава содержит информацию по анализу структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчётности.

## Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»  
// Электронный ресурс: СПС «КонсультантПлюс».
2. ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н.) // Эл. ресурс: СПС «Гарант».
3. ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999) утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. 43н // Электронный ресурс: СПС «Гарант».
4. Абрютина М.С., Грачев А.В. Финансовая отчетность предприятия. - М.: Изд-во «Дело и сервис», 2018. - 256 с.
5. Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Кузнецов С.И., Скачкова Р.В, Плотникова В.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: Издательство «Омега-Л», 2017. - 414 с.
6. Войтоловский Н.В., Калинина А.П. Комплексный экономический анализ предприятия. - СПб.: Питер, 2018. - 256 с.
7. Давыденко, И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для бакалавров) / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. - М.: КноРус, 2018. - 384 с.
8. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник. - 3-е изд. перераб. и доп. - М.: «Дело и сервис», 2017. - 368 с.
9. Жилкина А.Н. Управление активами. Финансовый анализ предприятия: учебное пособие / А.Н. Жилкина. - М.: ООО «ДЭКС-ПРЕСС», 2016. - 259 с.
10. Иванов, И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И.Н. Иванов. - М.: Инфра-М, 2017. - 311 с.
11. Миляков Д.С., Шохин Е.И. Анализ финансовой отчетности предприятий. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 112 с.

12. Пименов, В.П. Оборотные активы предприятия : учебное пособие / В.П. Пименов - М.: ИНФРАМ-М, 2019. - 86 с.
13. Хромых, Н.А. Экономический анализ оборотных активов предприятия / Н.А. Хромых. - М.: Русайнс, 2017. - 672 с.
14. [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – компьютерная справочная правовая система в РФ
15. <https://ru.wikipedia.org> – Интернет-энциклопедия
16. <https://elibrary.ru> – научная электронная библиотека
17. <https://cyberleninka.ru/> - российская научная электронная библиотека
18. <https://yandex.ru/>
19. <https://spravochnick.ru/>
20. <https://kmb-chr.ru/>
21. <http://diplomba.ru/>
22. <http://sinp.com.ua/>
23. <http://biblioclub.ru/>
24. <https://dspace.tltsu.ru/>
25. [https://studbooks.net/1695598/finansy/upravlenie\\_aktivami](https://studbooks.net/1695598/finansy/upravlenie_aktivami)



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2019 г.

Организация : АНК "Башнефть"

Идентификационный номер налогоплательщика : 0274051582

Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ

Организационно - правовая форма/форма собственности :  
публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долями  
федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения : тыс.руб.

Форма № 1 по ОКУД	коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31/12/2019
ИНН	00135645
по ОКВЭД 2	0274051582
по ОКОПФ/ОКФС	06.10.1
по ОКЕИ	12247/43
	384

Местонахождение (адрес) : 450077, РФ, РБ, г.Уфа, ул.Карла Маркса, д.30, к.1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора

ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7709383532  
ОГРН/ОГРНИП 1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	код строки	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
Поясн. п.6	<b>I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	3 580 073	3 424 341	2 832 733
Поясн. п.8	Результаты исследований и разработок	1120	269 003	193 657	230 595
Поясн. п.7	Нематериальные поисковые активы	1130	660 503	336 777	218 835
Поясн. п.7	Материальные поисковые активы	1140	8 876 538	7 246 186	5 888 721
Поясн. п.5	Основные средства	1150	148 181 831	150 120 181	155 527 637
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Поясн. п.11	Финансовые вложения	1170	86 841 234	156 868 243	147 479 418
Поясн. п.19	Отложенные налоговые активы	1180	13 346 144	8 250 671	7 830 613
Поясн. п.9	Прочие внеоборотные активы	1190	16 350 643	16 449 943	14 011 308
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	278 105 969	342 889 999	334 019 860
Поясн. п.10	<b>II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	40 187 315	42 415 108	32 323 583
Поясн. п.10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 033 124	7 699 133	6 684 480
Поясн. п.13	Дебиторская задолженность	1230	200 459 608	163 249 221	195 990 396
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	199 806 275	163 171 249	195 936 910
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются через 12 месяцев после отчетной даты	1232	653 333	77 972	53 486
Поясн. п.11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	110 304 559	50 000 000	-
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
Поясн. п.12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 443	502	20 000 793
	Прочие оборотные активы	1260	1 861 343	2 077 251	701 260
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	354 848 392	265 441 215	255 700 512
	<b>БАЛАНС</b>	1600	632 954 361	608 331 214	589 720 372

Пояснения	Наименование показателя	код строки	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Поясн. п.1, 17	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	177 635	177 635	177 635
Поясн. п.17	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Поясн. п.17	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 678 460	4 685 085	4 712 051
Поясн. п.17	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Поясн. п.17	Резервный капитал	1360	35 527	35 527	35 527
Поясн. п.18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	367 425 472	346 432 568	272 719 058
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	372 317 094	351 330 815	277 644 271
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Поясн. п.14	Заемные средства	1410	75 755 828	91 817 825	84 551 985
Поясн. п.19	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 910 413	12 474 811	12 685 055
Поясн. п.21	Оценочные обязательства	1430	52 038 944	28 732 467	27 670 174
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
Поясн. п.13	Прочие обязательства	1450	-	11 212 314	24 352 062
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	139 705 185	144 237 417	149 259 276
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Поясн. п.14	Заемные средства	1510	27 063 376	11 143 155	18 244 655
Поясн. п.13	Кредиторская задолженность	1520	90 160 158	98 010 993	123 375 337
	Доходы будущих периодов	1530	17 249	21 793	30 428
Поясн. п.21	Оценочные обязательства	1540	3 691 046	3 586 788	3 777 242
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	-	-
Поясн. п.13	Прочие обязательства	1550	253	253	17 389 163
	<b>Итого по разделу V</b>	1500	120 932 082	112 762 982	162 816 825
	<b>БАЛАНС</b>	1700	632 954 361	608 331 214	589 720 372

Президент:



*(подпись)*

Х.К. Татриев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер:

*(подпись)*

Л.А. Палиева

(расшифровка подписи)

*19 декабря 2020 года*  
дата



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2019 год

Организация : АНК "Башнефть"

Идентификационный номер налогоплательщика : 0274051582

Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ

Организационно - правовая форма/форма собственности :

публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долями  
федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения : тыс.руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	00135645
ИНН	0274051582
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/43
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2019 год	за 2018 год
<u>Поясн. п.18, 23</u>	<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>703 150 528</b>	<b>755 435 333</b>
<u>Поясн. п.18</u>	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>( 514 466 674 )</b>	<b>( 504 158 636 )</b>
<u>Поясн. п.18</u>	<b>Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа</b>	<b>2130</b>	<b>( 993 965 )</b>	<b>( 1 850 662 )</b>
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>187 689 889</b>	<b>249 426 035</b>
<u>Поясн. п.18</u>	<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2210</b>	<b>( 109 717 151 )</b>	<b>( 124 244 249 )</b>
<u>Поясн. п.18</u>	<b>Общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>2220</b>	<b>( 8 197 411 )</b>	<b>( 8 462 851 )</b>
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>69 775 327</b>	<b>116 718 935</b>
<u>Поясн. п.18</u>	<b>Доходы от участия в других организациях</b>	<b>2310</b>	<b>2 831 613</b>	<b>2 517 398</b>
<u>Поясн. п.18</u>	<b>Проценты к получению</b>	<b>2320</b>	<b>8 244 630</b>	<b>7 761 265</b>
<u>Поясн. п.14, 18</u>	<b>Проценты к уплате</b>	<b>2330</b>	<b>( 11 625 161 )</b>	<b>( 12 152 440 )</b>
	<b>Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</b>	<b>2333</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</b>	<b>2334</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<u>Поясн. п.15, 18</u>	<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>5 738 324</b>	<b>24 197 788</b>
<u>Поясн. п.15, 18</u>	<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>( 14 317 105 )</b>	<b>( 11 690 638 )</b>
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>60 647 628</b>	<b>127 352 308</b>
	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>( 18 534 065 )</b>	<b>( 25 852 837 )</b>
	<b>в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)</b>	<b>2421</b>	<b>( 459 957 )</b>	<b>( 531 987 )</b>
<u>Поясн. п.19</u>	<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>	<b>2430</b>	<b>564 398</b>	<b>210 226</b>
<u>Поясн. п.19</u>	<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>	<b>2450</b>	<b>5 095 473</b>	<b>391 004</b>
	<b>Прочее</b>	<b>2460</b>	<b>1 386 265</b>	<b>( 267 697 )</b>
	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>	<b>2461</b>	<b>1 386 265</b>	<b>( 267 697 )</b>
	<b>Налог на вмененный доход</b>	<b>2464</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Перераспределение налога на прибыль внутри КГН</b>	<b>2465</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<u>Поясн. п.20</u>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>49 159 699</b>	<b>101 833 004</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2019 год	за 2018 год
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	49 159 699	101 833 004
Поясн. п.20	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб./акцию)	2900	300	657
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Президент:



*(подпись)*

Х.К. Татриев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер:

*(подпись)*

Л.А. Палиева

(расшифровка подписи)

19 февраля 2020 года  
дата

Таблица 1 – Определения понятия «активы предприятия» из различных источников

Авторы (источник)	Определение «активов»
Словарь финансовых и банковских терминов	«Имущество предприятия, состоящее из материальных, финансовых и невещественных активов».
Юридический словарь	«Совокупность имущества, имущественных и неимущественных прав (имущество), принадлежащих физическому или юридическому лицу».
Экономико-математический словарь	«Активы способны приносить доход (прибыль) или другие выгоды».
Энциклопедический словарь справочник	«Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем».
Р.М. Нуриев	«Активы предприятия - это средства, которые обеспечивают денежные поступления их владельцу в форме как прямых выплат (прибыль, дивиденды, рента, и т.д.), так и скрытых выплат увеличения стоимости предприятия, недвижимости, акций, и так далее».
Е.С. Денисенко	«Имущество, являющееся собственностью организации или отдельного лица, имеющее денежное выражение, способное приносить доход и иные экономические выгоды, возникшие в результате прошлых событий».
И.А. Бланк	«Активы представляют собой экономические ресурсы предприятия в форме совокупных имущественных ценностей, используемых в хозяйственной деятельности с целью получения прибыли».
Ю.Н. Воробьев	«Экономическая категория, характеризующая имеющиеся ресурсы предприятия, которые используются в финансово-хозяйственной деятельности для достижения поставленной цели, и отражаемые соответствующим образом в бухгалтерском балансе».

Продолжение таблицы 1

МСФО	«Активы - это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает получение экономической выгоды в будущем».
Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (п.7.2.)	«Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем».



Рис. 1 - Структура активов предприятия

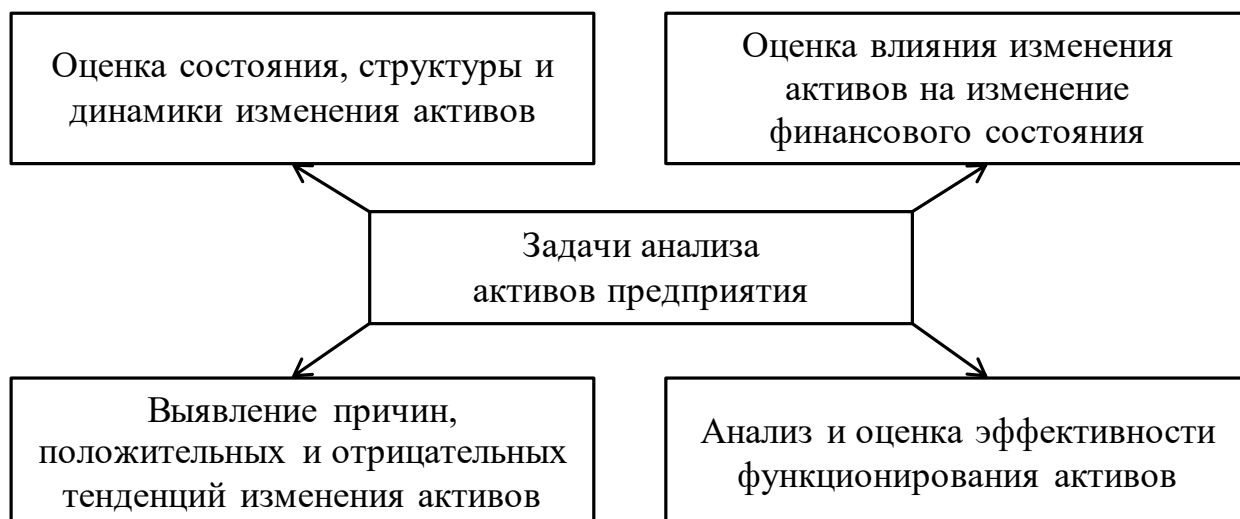


Рис. 2 - Задачи анализа активов предприятия

Таблица 4 – Основные экономические показатели ПАО АНК «Башнефть».

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.	Абс. изм., тыс. руб.		Относ. изм., %	
				2018г. к 2017г.	2019г. к 2018г.	2018г. к 2017г.	2019г. к 2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем продаж, тыс. руб.	558568027	755435333	703150528	196867306	(52284805)	35,25	(6,92)
Себестоимость отгруженной продукции, тыс. руб.	382532095	506009298	515460639	123477203	9451341	32,28	1,87
Прибыль от продаж, тыс. руб.	73205496	116718935	69775327	43513439	(46943608)	59,44	(40,22)
Рентабельность, %	33,57	20,12	9,54	(13,45)	(10,58)	(40,07)	(52,58)
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	161254678	127352308	60647628	(33902370)	(66704680)	(21,02)	(52,38)
Чистая прибыль, тыс. руб.	128413000	101833004	49159699	(26579996)	(52673305)	(20,7)	(51,73)
Рентабельность активов, %	24,58	17,00	7,92	(7,58)	(9,08)	(30,84)	(53,41)
Рентабельность собственного капитала, %	56,58	32,38	13,59	(24,2)	(18,79)	(42,77)	(58,03)
Соотношение собственных и заемных средств, %	88,97	136,70	142,85	47,73	95,12	53,65	4,5

Таблица 5 - Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств.

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)	на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2019
1	2	3	4	5	6
СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-56 375 589	94 211 125	-88 699 172	-33 974 292	+54 023 810
СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	92 883 687	233 916 310	+60 560 104	+110 263 125	+193 728 995
СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	111 128 342	260 979 686	+78 804 759	+121 406 280	+220 792 371

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.



Таблица 6 – Анализ структуры имущества и обязательств ПАО АНК «Башнефть»

Показатель	Остатки по балансу на конец года, тыс.руб.			Изменение (+,-), тыс. руб.		Темп роста (снижения),%		Структура активов на конец года, %			Изменение (+,-), %	
	2019	2018	2017	2019- 2018	2018- 2017	2019- 2018	2018- 2017	2019	2018	2017	2019- 2018	2018- 2017
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
АКТИВЫ												
<b>I Внеоборотные активы</b>												
Нематериальные активы	3580073	3424341	2832733	155732	591608	104,55	120,88	0,57	0,57	0,48	4,55	20,88
Нематериальные поисковые активы	660503	336777	218835	323726	117942	196,12	153,90	0,10	0,06	0,04	96,12	53,90
Результаты исследований и разработок	269003	193657	230595	75346	-36938	138,91	83,98	0,04	0,03	0,04	38,91	-16,02
Материальные поисковые активы	8876538	7246186	5888721	1630352	1357465	122,50	123,05	1,40	1,19	1,00	22,50	23,05
Основные средства	148181831	150120181	155527637	-1938350	-5407456	98,71	96,52	23,41	24,68	26,37	-1,29	-3,48
Доходные вложения и материальные ценности	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	86841234	156868243	147479418	-	9388825	55,36	106,37	13,72	26,79	25,01	-44,64	6,37
Отложенные налоговые активы	13346144	8250671	7830613	5095473	420058	161,76	105,36	2,14	1,37	1,34	61,76	5,36
Прочие внеоборотные активы	16350643	16449943	14011308	-99300	2438635	99,40	117,40	2,58	2,70	2,38	-0,60	17,40

## Продолжение приложения 9

Итого по разделу I	278105969	342889999	334019860	- 64784030	8870139	81,11	102,66	43,94	56,37	56,64	-18,89	2,66
<b>II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Запасы	40187315	42415108	32323583	-2227793	10091525	94,75	131,22	6,35	6,35	6,97	-5,25	31,22
В том числе												
НДС по приобретенным ценностям	2033124	7699133	6684480	-5666009	1014653	26,41	115,18	0,32	1,27	1,13	-73,59	15,18
Дебиторская задолженность	200459608	163249221	195990396	37210387	- 32741175	122,79	83,29	31,67	26,84	33,23	22,79	-16,71
Финансовые вложения	110304559	50000000	0	60304559	50000000	220,61	0	17,43	8,22	0	120,61	0
Денежные средства	2443	502	20000793	1941	- 20000291	486,65	0,003	0,0004	0,0001	3,39	386,65	-100
Прочие оборотные активы	1861343	2077251	701260	-215908	1375991	89,61	296,22	0,29	0,34	0,12	-10,39	196,22
Итого по разделу II	354848392	265441215	255700512	89407177	9740703	133,68	103,81	56,06	43,63	43,36	33,68	3,81
БАЛАНС	632954361	608331372	589372	24623147	18610842	104,05	103,16	100	100	100	4,05	3,16



