

СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»

Блинова Светлана Владимировна

*кандидат экономических наук,
доцент кафедры статистики
E-mail: lanablinova@rambler.ru*

Самарский государственный экономический университет

Райкова Галина Стефановна

*студентка 3 курса института национальной экономики
E-mail: g-raykova@mail.ru*

*Самарский Государственный Экономический Университет
г. Самара*

Рыночная экономика обуславливает необходимость развития исследования финансовых показателей, в первую очередь, на микроуровне, так как именно предприятия составляют основу рыночной экономики. Посредством финансового исследования можно определить резервы совершенствования производства и экономического роста предприятия.

Ключевые слова: анализ динамики финансовых показателей, показателей прибыли, факторный анализ.

Обеспечение эффективного функционирования организаций требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью комплексного анализа изучаются тенденции развития, исследуются факторы изменения результатов деятельности, определяются бизнес-планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением.

ОАО «АК «Транснефть» – российская государственная транспортная монополия, крупнейшая трубопроводная компания в мире [11].

Представители государства в органах управления компанией определяют стратегические направления ее развития и осуществляют контроль производственно-хозяйственной и финансовой деятельности. В Совет директоров компании входят независимые директора, при Совете директоров созданы специализированные комитеты, принято Положение о процедурах внутреннего контроля [11].

Целями создания Компании являются:

- реализация технических и социально-экономических интересов акционеров при безусловном обеспечении интересов Российской Федерации в области осуществления транспортировки по магистральным трубопроводам нефти, газа и продуктов их переработки;

- извлечение прибыли.

ОАО «АК «Транснефть» эксплуатирует свыше 70 тысяч километров магистральных трубопроводов, транспортирует около 90% добываемой в России нефти и около 25% производимых в стране нефтепродуктов, а также значительные объемы углеводородного сырья стран СНГ [11].

Уставный капитал ОАО «АК «Транснефть» составляет 7 101 722 рубля [11].

Современное состояние трубопроводной системы Компании соответствует самым высоким требованиям надежности и обеспечивает бесперебойную доставку нефти на внутренний и внешний рынки [11].

В соответствии с Программой стратегического развития ОАО «АК «Транснефть» на период до 2020 года, основной целью компании является развитие системы магистрального трубопроводного транспорта Российской Федерации для полного обеспечения потребностей в транспортировке нефти и нефтепродуктов на основе применения современных передовых отраслевых технологий, обеспечивающих высокий уровень надежности, промышленной и экологической безопасности [11].

В соответствии со стратегией развития ОАО «АК «Транснефть» на период до 2020 года, рост тарифов не будет превышать уровень инфляции в долгосрочной перспективе [11].

Важным фактором успешной деятельности Компании является взвешенная и высокоэффективная финансовая политика, построенная на принципах открытости и прозрачности [11].

В настоящее время методы анализа динамики финансовых показателей деятельности занимают видное место в статистической практике. Для того, чтобы отобразить динамику, строят ряды динамики – последовательность чисел, характеризующих развитие явлений во времени [14, с. 404].

Таблица 1

Аналитические показатели ряда динамики выручки от продажи товаров (работ, услуг) ОАО «АК «Транснефть» с 2010 - 2014г. (в сопоставимых ценах)

Год	Выручка, млрд.руб.	Абсолютный прирост, млрд.руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %		Абсолютное содержание одного % прироста, млрд.руб.
		базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	цепной	
2010	397,55	-	-	-	-	-	-	-
2011	410,70	13,15	13,15	103,3	103,3	3,3	3,3	3,98
2012	418,27	20,72	7,57	105,2	101,8	5,2	1,8	4,11
2013	418,88	21,33	0,61	105,4	100,1	5,4	0,1	4,18
2014	415,75	18,20	-3,13	104,6	99,3	4,6	-0,7	4,19
Итого	2061,15		18,20					16,45

Согласно полученным результатам, из года в год в целом наблюдается положительная динамика изменения выручки. Например, в 2014 году выручка увеличилась на 18,2 млрд.руб. или на 4,6% по сравнению с 2010 годом. Однако по сравнению с предыдущим годом выручка в 2014г. уменьшилась на 3,13 млрд.руб. или на 1,7%. Абсолютное содержание одного процента прироста равняется 4,19 млрд.руб. Среднегодовая выручка предприятия составляет 412,23 млрд.руб. При этом в среднем каждый год происходит рост выручки на 4,55 млрд.руб. или на 4,6%.

В 2014 году по сравнению с 2010 годом в целом выручка увеличилась на 319,8 млрд.руб., что составило 80,4%. Наибольший удельный вес занимает увеличение выручки по транспортировке нефти на 156,29 млрд.руб. или 40,6%, что обусловлено изменением тарифов на услуги и увеличением объема оказанных услуг (грузооборота) Несмотря на уменьшение доли на 22,1% или на 0,214 п.п., что составило 39,3% от роста общей выручки. Возникновение новых видов деятельности (реализация нефти на экспорт) увеличило выручку на 168,51 млрд.руб. Положительное влияние на увеличение выручки оказала и реализации прочих услуг, доля которой увеличилась на 9,1% или на 0,0003 п.п. Наблюдается прирост на 1,16 млрд. руб. (96,9%), что составило 3% от общего роста выручки. Рост выручки от оказания услуг по компаундированию нефти на 0,58 млрд. руб. или 14,3%, связано с увеличением фактического объема компаундирования и среднего тарифа по компаундированию сернистой нефти. Несмотря на уменьшение доли на 36,6% или на 0,004 п.п., что составило 1% от общего роста выручки. Снижение выручки на 3,85 млрд.руб. по строительству в связи с окончанием в 2010 году строительства в рамках государственного контракта на строительство и разработку проектной и рабочей документации. Отрицательное влияние на выручку оказало снижение выручки от сдачи имущества в аренду на 2,90 млрд.руб. (91.8%), что обусловлено передачей объектов связи в качестве оплаты за дополнительно выпущенные обыкновенные акции.

Одной из важных задач анализа динамики является выявление и анализ тенденции развития явлений. Тренд (тенденция) — это долговременная тенденция изменения исследуемого временного ряда. Тренды могут быть описаны различными уравнениями — линейными, логарифмическими, степенными и так далее. Трендовые линии широко используются в техническом анализе. Линия тренда — один из самых простых, но довольно эффективных способов исследования разных зависимостей в Excel. Рассмотрим наглядно линию тренда по выручке на рис.1

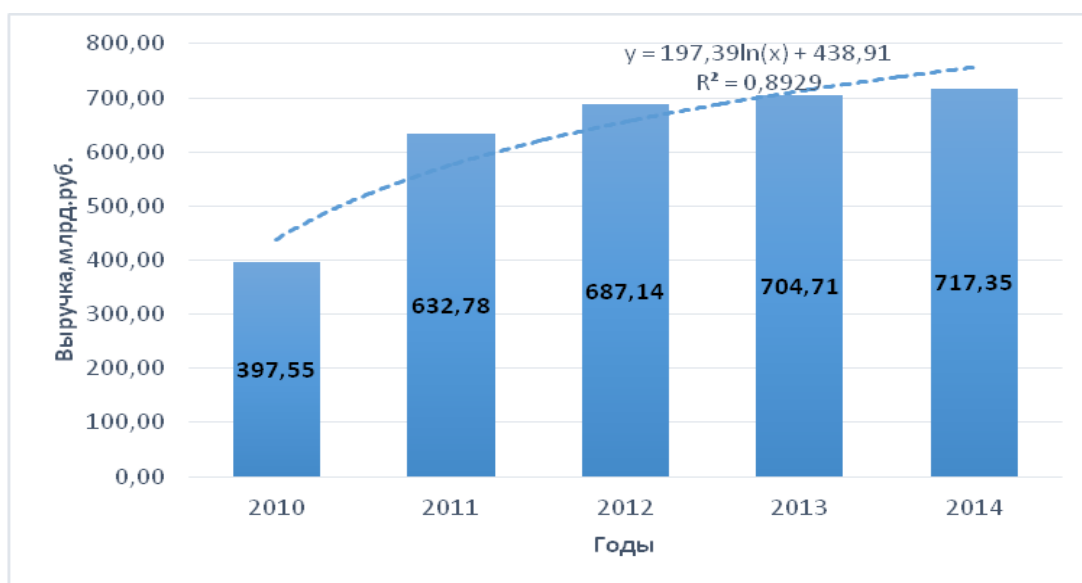


Рисунок 1 - Линия тренда по выручке ОАО «АК «Транснефть»

Ежегодно выручка ОАО «АК «Транснефть» возрастает в среднем на 5,3 млрд.руб.

На основе прогноза можно предположить, что в 2015 году выручка ОАО «АК «Транснефть» составит 792,59 млрд.руб.

Для оценки качества модели используют среднюю ошибку аппроксимации, значение которой равно 1,58%.

Ошибка аппроксимации не превышает 10%, поэтому данный тренд может быть применен для описания финансовых показателей деятельности ОАО «АК «Транснефть».

Основным итоговим показателем, характеризующим результаты деятельности предприятия, является прибыль. С ростом прибыли растут потенциальные возможности предприятия, повышается его деловая активность.

Источником данных для проведения анализа динамики прибыли является форма №2 "Отчёт о прибылях и убытках".

Таблица 2
Анализ показателей прибыли за 2010 -2014гг., млрд.руб.

Наименования показателя	2010г.	2014г.	Отклонение	
			абсолютное	темп прироста, %
Выручка	397,55	717,35	319,80	80,44
Себестоимость продаж	382,81	611,43	228,62	59,72
Валовая прибыль	14,74	105,92	91,18	618,33
Коммерческие расходы	-	80,84	80,84	-
Управленческие расходы	4,76	12,84	8,08	169,96
Полная себестоимость	387,56	705,10	317,54	81,93
Прибыль от продаж	9,99	12,24	2,25	22,54

Проценты к получению	37,73	41,32	3,59	9,51
Проценты к уплате	34,72	35,19	0,47	1,37
Прочие доходы	260,37	589,24	328,87	126,30
Прочие расходы	266,48	591,86	325,38	122,10
Прибыль до налогообложения	6,89	15,75	8,86	128,38
Чистая прибыль	4,86	11,78	6,92	142,27

За анализируемый период 2010-2014гг. валовая прибыль увеличилась на 91,18 млрд.руб., за счет увеличения выручки. Прибыль от продаж увеличилась на 2,25 млрд.руб. или 0,23 раза, за счет увеличения валовой прибыли. Данный показатель свидетельствует об увеличении рентабельности продукции и относительном снижении издержек производства и обращения. Прибыль до налогообложения увеличилась на 8,86 млрд.руб. или 12,8 раз, за счет увеличения прибыли от продаж. Чистая прибыль увеличилась на 6,92 млрд.руб., это произошло в следствии увеличения выручки. Затраты увеличились на 228,62 млрд. руб. за счет увеличения себестоимости. И в 2010г., и в 2014г. выручка от продажи превышает затраты, это говорит о том, что предприятие работает не в убыток себе.

Для наглядного анализа статистических показателей нередко используется графический метод.

Рассмотрим показатели финансовой деятельности на рис.2

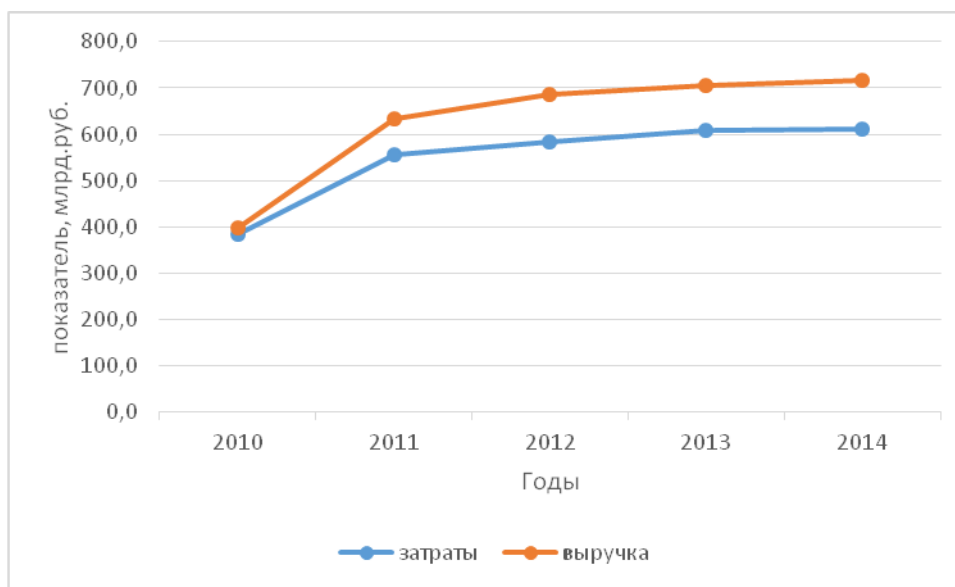


Рисунок 2 - Динамика показателей ОАО «АК «Транснефть»

К основным показателям, характеризующим финансовое состояние относят:

- рентабельность продаж;
- коэффициент оборачиваемости;
- финансовый рычаг;

- собственный капитал.

Данные показатели были применены для рассмотрения финансовой деятельности ОАО «АК «Транснефть».

По данным отчетов за 2010-2014 года произошло значительное увеличение чистой прибыли. Для того чтобы оценить влияние каждого фактора на величину чистой прибыли проведем факторный анализ, используя четырех факторную мультипликативную модель.

Факторный анализ продемонстрировал, что чистая прибыль ОАО «АК «Транснефть» увеличилась на 6,92 млрд.руб. под влиянием 4-х факторов. Положительное влияние на увеличение чистой прибыли оказали такие факторы, как рентабельность продаж, коэффициент оборачиваемости и собственный капитал. Наибольшее влияние на увеличение чистой прибыли оказало увеличение рентабельности на 0,004п.п., в результате прирост чистой прибыли составил 2,87 млрд.руб. За счет увеличения количества оборотов одного рубля активов за последние 5 лет на 1,317п.п., чистая прибыль увеличилась на 2,43 млрд.руб. Положительное воздействие на чистую прибыль оказало и увеличение собственного капитала на 34,67 млрд.руб., что увеличило чистую прибыль на 1,42 млрд.руб. В тоже время финансовый рычаг снизился на 0,002п.п., за счёт этого фирма потеряла 12,2 млн.руб.

Проведенное статистическое исследование показало, что ОАО «АК «Транснефть» находится в хорошем финансовом состоянии. Практически все показатели в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличились. Это свидетельствует о том, что деятельность нефтяной компании можно считать успешной, стабильной и конкурентоспособной на рынке.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. АФАНАСЬЕВ В.Н., ЮЗБАШЕВ М.М. АНАЛИЗ ВРЕМЕННЫХ РЯДОВ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ: УЧЕБНИК. – М.: ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2001. - 228С.
2. ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ» [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] - URL: [HTTP://WWW.TRANSNEFT.RU/INVESTORS/219/](http://www.transneft.ru/investors/219/)
3. ЕЛИСЕЕВА И. И. СТАТИСТИКА: УЧЕБНИК ДЛЯ БАКАЛАВРОВ. – М.: ЮРАЙТ: 2011. – 565 С.
4. СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА: УЧЕБНИК ДЛЯ АКАДЕМИЧЕСКОГО БАКАЛАВРИАТА / ПОД РЕД. М. Р. ЕФИМОВОЙ. - УМО, 2-Е ИЗД. ПЕРЕРАБ. И ДОП. - М. : ЮРАЙТ, 2015. - 591 С.
5. ИЛЬЕНКОВА С.Д. ЭКОНОМИКА ФИРМЫ И МИКРОСТАТИСТИКА: УЧЕБНИК. – М.: ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2007. – 384С.
6. ИЛЬШЕВ А.М. ОБЩАЯ ТЕОРИЯ СТАТИСТИКИ: УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ. - М.: КНОРУС, 2013. – 432С.
7. КУРЕНКОВ А.М. СТАТИСТИКА: УЧЕБНИК. – М.: ИЗДАТЕЛЬСКО-ТОРГОВЫЙ ДОМ «ПЕРСПЕКТИВА», 2012. – 770С.
8. МЕРКУШОВА Н.И. СТАТИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЙ: УЧЕБ. ПОСОБИЕ. – 2-Е ИЗД., ПЕРЕРАБ. И ДОП. - САМАРА: ИЗД-ВО САМАР. ГОС. ЭКОН. УН-ТА, 2011. – 143С.
9. МХИТАРЯН В.С., АГАПОВА Т.Н., ИЛЬЕНКОВА С.Д., СУРИНОВ А.Е., ЛУППОВ А.Б., МИРОНКИНА Ю.Н. СТАТИСТИКА: УЧЕБНИК ДЛЯ БАКАЛАВРОВ. – М.: ЮРАЙТ, 2013. – 589С.

10. НАЗАРОВА М.Г. КУРС СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СТАТИСТИКИ: УЧЕБНИК ДЛЯ ВУЗОВ. – М.: ФИНСТАТИНФОРМ, ЮНИТИ-ДАНА. 2000. 771С.
11. ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ» [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] -URL: [HTTP://WWW.TRANSNEFT.RU/](http://www.transneft.ru/)
12. ШМОЙЛОВА Р.А., МИНАШКИН В.Г., САДОВНИКОВА Н.А., ШУВАЛОВА Е.Б. ТЕОРИЯ СТАТИСТИКИ: УЧЕБНИК. – М.: ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2008. – 656С.

STATISTICAL STUDY OF FINANCIAL INDICATORS OF ACTIVITY OF JSC "AK "TRANSNEFT"

Blinova S. V.,

*Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor at the Department of Statistics
E-mail: lanablinova@rambler.ru
Samara state University of Economics*

Raykova G. S.,

*Student of the Institute of National Economy
E-mail: g-raykova@mail.ru
Samara State University of Economics
Samara*

Market economy necessitates the development of a study of the financial performance, primarily at the micro level, as enterprises form the basis of a market economy. Through financial analysis, we can determine the reserves of improvement of production and economic growth of the enterprise.

Keywords: analysis of dynamics of financial indicators, profit indicators, factor analysis.