**ОГЛАВЛЕНИЕ.**

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………….

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Анализ выполнения производственной программы НГДУ

2.2. АНАЛИЗ ТЕХНИЧЕСКОГО УРОВНЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА.

3. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА В СФЕРЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

4. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НГДУ

4.1. ОБЩИЙ АНАЛИЗ БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ

4.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ……….………………………

4.3. Анализ ликвидности баланса………………………………………

4.4. Оценка уровня рентабельности и деловой активности…

**5. Безопасность и экологичность проекта…………………….**

5.1. Планирование мероприятий по безопасности………………

5.2. анализ условий труда………………………………………………….

5.3. метеорологические условия на производстве………………

5.4. определение содержания вредных веществ на рабочем месте……………………………………………………………………………….

5.5. расчет необходимого воздухообмена………………………….

5.6. отопление производственных помещений…………………..

5.7. производственное освещение……………………………………..

5.8. окружающая природная среда и объекты нефтегазодобычи…………………………………………………………….

5.9. вредные вещества ………………………………………………………

5.10. Экологическая харктеристика региона………………………

5.11. вопросы охраны окружающей среды………………………….

5.12. региональные схемы организации сопряженных

работ……………………………………………………………………………….

заключение……………………………………………………………………..

список использованных источников……………………………….

# **ВВЕДЕНИЕ**

Основными показателями, характеризующими финансовое состояние предприятия, являются: обеспеченность собственными оборотными средствами и их сохранность; состояние нормируемых запасов материальных ценностей; эффективность использования банковского кредита и его материальное обеспечение; оценка устойчивости платежеспособности предприятия. Анализ факторов, определяющих финансовое состояние, способствует выявлению резервов и росту эффективности производства.

Особо внимание уделяется эффективности использования оборотных средств, так как рациональное оборотных средств влияет на основные показатели хозяйственной деятельности промышленного предприятия: на рост объема производства, снижение себестоимости продукции, повышение рентабельности предприятия. Анализ эффективности использования оборотных средств должен помочь выявить дополнительные резервы и способствовать улучшению основных экономических показателей работы предприятия.

Управление оборотными средствами имеет большое значение. Контроль за состоянием товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности является необходимым условием успешной работы предприятия. Для быстро растущих компаний это особенно важно, так как вложения в активы такого рода могут быстрой выйти из-под контроля.

Важным источником внешнего финансирования являются краткосрочные обязательства. По этим причинам финансовый директор и его помощники уделяют значительную часть своего времени проблеме оборотных средств.

В конечном результате после анализа руководство предприятия получает картину его действительного состояния, а лица, непосредственно не работающие на данном предприятии, но заинтересованные в его финансовом состоянии (например, кредиторам, которые должны быть уверены, что им заплатят; аудиторам, которым необходимо распознавать финансовые хитрости своих клиентов; вкладчикам и др.) - сведения, необходимые для беспристрастного суждения (например, о рациональности использования вложенных в предприятие дополнительных инвестиций и т.п.).

В данном проекте приведен анализ деятельности за 1997 год. Анализируя разные показатели баланса, рассчитав аналитические коэффициенты, анализируя каждый из них в отдельности, можно сделать выводы о финансовом состоянии предприятия. Подробное рассмотрение этих коэффициентов позволит оценить работу предприятия и предложить исправление ее улучшения.

# **1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

В настоящее время в НГДУ в разработке находится 14 нефтегазовых месторождений, из них 13 находятся в промышленной эксплуатации и одно, Мансингъянское введено в опытно-промышленную эксплуатацию в 1995 году.

Добыча нефти по НГДУ составила 4302 тыс. тонн, что меньше на 552 тыс. тонн по сравнению с 1997 годом. Основными причинами, не позволяющими поддерживать добычу нефти на стабильном уровне, является: резкое сокращение объемов эксплуатационного бурения с 667 тыс. м в 1995 году до 122 тыс. м – выбытие во временную консервацию в 1996 году – 648 скважин, в 1997 году - 133 скважины;

- истощение запасов нефти по высокопродуктивным месторождениям ;

- невыполнение программы по вводу в промышленную разработку новых месторождений.

С начала разработки добыто 170,6 млн. тонн нефти. Остаточные извлекаемые запасы нефти составляют: по категориям АВС1 – 104,1 млн. тонн; по категориям С2 – 44,5 млн. тонн. Остаточные запасы распределены следующим образом: по высокопродуктивным месторождениям, находящимся на стадии высокой обводненности – 31,5%;

-по введенным низко продуктивным месторождениям – 50,8%;

-по планируемым к вводу месторождениям 17,7% остаточных извлекаемых запасов.

Месторождения, находящиеся в длительной разработке характеризуются следующими технологическими показателями: текущий коэффициент нефтеизвлечения 0,25 – 0,45;

-отбор от начальных извлекаемых запасов нефти 70 – 90 %;

-текущая обводненность 84 – 95 %.

По состоянию на 1 января 1998 года эксплуатационный фонд скважин составил 1934 добывающих и 697 нагнетательных. Во временной консервации находится 797 скважин; в контрольном фонде 607 добывающих скважин. В простое и в бездействии находится 388 добывающих и 193 нагнетательных скважин. Обводненность продукции 83,4% ,компенсация отбора жидкости закачкой 138,2 %, с начала разработки – 118,5 %. Средний дебит скважин по жидкости 46,1 тонн/сутки; по нефти – 7,7 тонн/сутки, средняя приемистость нагнетательных скважин – 216 м /сутки. Штанговыми глубинными насосами эксплуатируется 70 % фонда, электроцентробежными – 25%, фонтанным способом – 5 % фонда скважин.

В связи с невыполнением объема бурения из новых скважин недополучено 55,8 тыс. тонн нефти. В то же время годовой план по добыче нефти в целом по НГДУ перевыполнен на 47 тыс. тонн. Это стало возможным благодаря перевыполнению некоторых видов мероприятий. За счет ввода из бездействия и оптимизации режима скважин добыто дополнительно к планируемому 88,0 тыс. тонн нефти, а за счет ввода в опытную эксплуатацию разведочных скважин – 14,9 тыс. тонн.

Однако в целом происходит дальнейшее снижение объема геолого-технических мероприятий с фондом скважин.

За 1997 год проведено 278 геофизических исследований, 906 измерений продуктивности скважин, 23 тыс. замеров пластовых и забойных давлений, 63 тыс. определений обводненности продукции скважин и других исследований.

В отчетном году добыто 4302 тыс. тонн нефти при плане 4255 тыс. тонн. Снижение добычи по сравнению с 1996 годом составило 11,4 %. Выполнение основных организационно-технических мероприятий по добыче нефти за 1997 год представлено в табл. 1.1.

Таблица 1.1

ПРОВЕДЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование мероприятий |  1996г. (факт) |  1997г. (факт) |
| Кол-во | Доп. Добыто нефти (т.тн) |  Кол-во | Доп. Добыто нефти (т.тн) |
| 1. | Ввод новых скважин |  173 |  173,0 |  91 |  73,4 |
| 2. | Вывод из бездействия |  176 |  136,2 |  267 |  225,8 |
| 3. | Перевод на мех. добычу |  35  |  20,0 |  21 |  6,2 |
| 4. | Оптимизация режима |  249 |  105,3 |  255 |  102,3 |
| 5. | Изоляционные работы |  9 |  0,1 |  3 |  ⎯ |
| 6. | Интенсификация притока  |  52 |  26,1 |  30 |  4,9 |
| 7. | Прочие работы КРС  |  32  |  15,0 |  48 |  9,5 |
| 8. | Ввод нагнетательных скважин |  42 |  8,1 |  21 |  8,3 |
| 9. | Нов.методы повышения нефтеотдачи пластов |  23 |  161,7 |   26 |  153,4 |
|  |  ВСЕГО: |  791 |  645,5 |  762 |  583,8 |

Эксплуатационный фонд скважин на 1 января 1998г. составил 1934 скважины, в том числе: 59 скважин – фонтанные, 1352 скважины оборудованные ШГН , 480 скважин оборудованы по ЦЭЦИ и 3 скважины оборудованы диафрагменными насосами. Простаивающий фонд на 1 января 1998г. составил 428 скважин , что составляет 22,1%.

Эксплуатационный фонд по нефтепромыслам распределяется следующим образом:ЦДНГ-1–47 скв.;ЦДНГ-2–265 скв.; ЦДНГ-3-236 скв.;ЦДНГ-4–272 скв.; ЦДНГ-6–277 скв.; ЦДНГ-7–216 скв.;ЦДНГ-8–349 скв.; ЦДНГ-9–270 скв.

Уменьшилась численность работников УНГ за счет сокращения добычи нефти и газа, трудным финансовым положением, путем качественного отбора кадров.

Списочная численность составляет 6563 человека, из них руководители составляют 8,4%; специалисты – 11,1%; служащие – 0,7%; рабочие – 79,7% .

Высшее образование имеют – 780 человек; из них руководители – 265; специалисты – 396; служащие – 9, рабочие – 110. Средне - специальное образование имеют 1364 человека, в том числе: руководители, специалисты, служащие – 748, рабочие – 616. Процент текучести кадров составил за 1998г. 22,1%, что на 6% меньше по сравнению с 1997 годом. Вахтово-экспедиционным методом работают 840 чел.

В состав НГДУ входят следующие цехи (рис. 1.1.):

## Структура цехов входящих в состав НГДУ

|  |
| --- |
|  НГДУ |

|  |
| --- |
|  Цех автоматизации систем управления |

|  |
| --- |
|  Геолого-тематическая экспедиция |

|  |
| --- |
|  Учебно-курсовой комбинат |

|  |
| --- |
|  Жилищно-эксплуатационный цех |

|  |
| --- |
|  Центральная инженерно-техническая служба |

|  |
| --- |
|  Центральный склад |

|  |
| --- |
|  Цех по добыче нефти и газа 1 - 9 |

|  |
| --- |
|  Цех поддержания пластового давления |

|  |
| --- |
|  Цех по подготовке и перекачке нефти |

|  |
| --- |
|  Цех по подготовке и транспортировке газа |

|  |
| --- |
|  Нефтеперерабатывающий завод |

|  |
| --- |
| Прокатно-ремонтный цех эксплуатационного оборудования |

|  |
| --- |
| Цех автоматизации производства |

|  |
| --- |
| Цех антикоррозийных покрытий и капитального ремонта трубопроводов и сооружений |

|  |
| --- |
| Цех научно-исследовательских и производственных работ |

Рисунок 1.1

Цех автоматизации систем управления (ЦАСУ) – обеспечивает оптимальную работу предприятия на основе широкого использования теории управления, экономико-математических способов и современных средств обработки информации , устройств накопления , регистрации и т.д.

Геолого-тематическая экспедиция – осуществляет поиск и разведку залежей нефти и газа в недрах земли, а также осуществляет разработку их добычи.

Учебно-курсовой комбинат(УКК), где повышают свою квалификацию, в связи с усовершенствованием производства на предприятиях, как рабочие, так и служащие ИТР.

Жилищно-эксплуатационный цех(ЖЭЦ) - входят технические работники, которые следят за жилищно-бытовыми условиями людей в общежитиях, на промыслах, а также следят за порядком в административных зданиях.

Центральная инженерно-технологическая служба (ЦИТС) – осуществляет круглосуточный контроль за ходом производственного процесса. Это обусловлено рассредоточением цехов по большой территории. ЦИТС собирает всю информацию, через диспетчерскую службу, по промыслам и затем передает уже обработанные данные непосредственно в НГДУ.

Центральный склад – место где хранятся различные инструменты, хозяйственный инвентарь, МБП, запасные части и т.п. - необходимые для бесперебойной работы предприятия; они выдаются в цеха по мере их надобности и согласно установленным нормам.

Цех по добыче нефти и газа (ЦДНГ) – производит добычу нефти и газа, а также осуществляет контроль за бесперебойной работой нефтяных скважин и нефте-газопроводов. В случае неполадок немедленно докладывают об этом в ЦИТС и принимают меры по устранению аварий. В состав нашего НГДУ входит девять ЦДНГ.

Цех поддерживания пластового давления (ЦППД) – обеспечивает заданный режим закачки воды в пласт, контролируя её объем и качество с помощью контрольно-измерительных приборов, а также наблюдает за приемистостью скважин., обеспечивая тем самым заданный отбор нефти.

Вся информация о работе ЦППД поступает в НГДУ, на основании анализа которой централизованно принимают решения о проведении технологических процессов по поддерживанию пластового давления.

Цех по подготовке и перекачки нефти (ЦППН) – ведет работы по сбору и перекачки сырой нефти от скважины до сборной установки.

Цех по подготовке и перекачке нефти(ЦП и ПН) – проводит работы по перекачке нефти, подготовке её к переработке, учёту и сдаче в пункт назначения.

Нефтеперерабатывающий завод(НПЗ) – производит переработку сырой нефти, получая при этом горюче-смазочные материалы, которые успешно принимаются как в быту так и на производстве.

Прокатно-ремонтный цех эксплуатационного оборудования (ПРЦЭО) – осуществляет ремонт оборудования входящих в состав цехов занятых на производстве по добыче нефти и газа.

Цех автоматизации производства(ЦАП) – осуществляет работу по автоматизации систем объектов, а также обеспечивает ремонт по их неисправностям.

Цех антикоррозийных покрытий и капитального ремонта трубопроводов и сооружений – производит все работы по неисправностям скважин, нефте-газопроводов, водоводов. Осуществляет своевременные работы по их неисправностям.

Цех научно – исследовательских и производственных работ (ЦНИПР) – осуществляет отбор нефти и воды для лабораторных работ, для выявления вредных частиц содержащихся в них.

# **2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## 2.1. Анализ выполнения производственной программы НГДУ

Производственная программа – это план производства основной продукции предприятия. В НГДУ – это план добычи нефти и газа и их сдача транспортирующим организациям НПЗ, ГПЗ и других.

Объем продукции в НГДУ планируют и учитывают в виде валовой и товарной. Они исчисляются в натуральной и денежной формах. В натуральной форме нефть измеряется тоннами, газ – тысячами кубометров, в денежной форме – оптовой и неизменной ценой. В денежной форме товарная добыча нефти и газа исчисляется в действующих оптовых ценах предприятия, валовая продукция – в неизменных ценах.

Хозяйственную деятельность производственных предприятий оценивают по следующим показателям: выполнение плановых заданий по объему реализации продукции в соответствии с заключенными договорами; добыче (поставке) нефти (с газовым конденсатом) и природного газа.

Реализованной считается продукция, оплаченная покупателем.

Кроме показателей объема продукции производственная программа НГДУ включает показатели объема работ в эксплуатации и использования скважин.

Объем работ в эксплуатации исчисляется в скважиномесяцах – это время работы одной скважины за один условный месяц (30 дней или 720 часов).

Различают следующие показатели объема работ в эксплуатации:

* скважиномесяцы, числившиеся по всему эксплуатационному фонду скважин Сч.э., характеризующие время tч.э.,

- в течении которого скважины всего эксплутационного фонда числились в действии или бездействии;

- скважиномесяцы, числившиеся по действующему фонду Сч.д., показывающие время tч.д., в течение, которого все скважины действующего фонда числились в эксплуатации;

Значительное место в производственной программе НГДУ занимает попутный газ.

Данные о выполнении плана по добыче и утилизации попутного газа приведены в табл. 2.1.

# Таблица 2.1.

СТРУКТУРА ДОБЫЧИ ГАЗА

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатель | 1996 |  1997 | 1998 | Абсолютный прирост | Темп роста,  %  |
| 96к97 | 98к97 | 96к97 | 98к97 |
| 1.Валовая добыча нефти | 4834 | 4255 |  4302 | -599 | + 47 |  87,6 | 101,1 |
| 2.Газовый фактор, м /т |  69,3 |  68,5 |  68,7 |  - 0,8 | + 0,2 |  98,8 | 100,2 |
| 3.Коэффициент утилизации |  13,3 |  8,6 |  8,5 | - 4,7 | - 0,1 |  64,6 |  98,8 |
| 4.Валовая добыча попутного газа, тыс. м | 44741 | 25100 | 25130 | -19641 | + 30 | 56,1 | 100,1 |

В 1997 году добыча природного газа не выполнена на 19641 тыс. м³ (56,1%), в связи с невыполнением намеченных мероприятий по сбору и использованию попутного газа, что выразилось в уменьшении коэффициента утилизации газа, на 4,7 (64,6 %).

В 1998 году добыча газа возросла на 30 тыс. м3 (0,1%). Это связано с увеличением газового фактора на 0,2 (0,2%), несмотря на то, что коэффициент утилизации стал ниже предшествующего газ на 0,1.

Влияние различных факторов на выполнение плана добычи газа можно провести методом цепных подстановок:

Qнг =(Qнф – Qнб) ϕб\*kуб

 Qгϕ=( ϕф– ϕб) Qбф \*kуф (2.1.)

Qгку=( kуф - kуб )ϕб\*Qнф

 где Qп.г – объем добычи нефти или газа;

 ϕ - газовый фактор,

 κ - коэффициент утилизацию.

Индексы “б” и “ф” – базисные и фактические показатели.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | 1996 | 1997 | 1998 |
| Валовая до-быча попутного газа, тыс. м3 | 44741 | 25100 | 25130 |

Динамика добычи газа отражена на рис. 2.1.

Рисунок 2.1.

По нашим данным на предприятии невыполнение мероприятий по утилизации газа в 1997 году привело его к потере в объеме на

 ( 8,6 – 13,3)•4255•68,5 = 1.369.897 тыс. м³

А в 1998 году увеличение добычи нефти компенсировало эти потери на

 (4302 – 4255)•68,5•8,6 = 27687 тыс. м³.

# Таблица 2.2

ДИНАМИКА ДОБЫЧИ НЕФТИ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  1996 |  1997 | 1998 | Абсолютный прирост “+” - “-” | Темп роста,  % |
| 97к96 | 98к97 | 97к96 | 98к97 |
| 1.Валовая добыча нефти | 4854 | 4255 | 4302 |  - 599 |  + 47 |  87,6 |  101,1 |
| 2.Объем валовой продукции | 301420 | 1036691 | 1073875 | + 36184 | +735271 |  343,9 |  103,5 |
| 3.Объем работы в эксплуатации скважин | 22712 | 20586 | 20768 |  - 2126 |   + 182 |   90,6 |  100,8 |
| 4.Средмес. дебит, т/скв.-мес. |  235 |  228,1 |  229,1 |  - 6,9 |  + 1 |  97,1 |  103,5 |
| 5.Коэффициент эксплуатации |  0,909 |  0,906 |  0,920 |  - 0,03 |  + 0,011 |  99,7 |  101,2 |

В 1997 году план добычи нефти недовыполнен на 599 тыс. тонн по сравнению с предшествующим годом. Валовая добыча нефти увеличена на 37184 млн. рублей (243,9%). Столь значительное увеличение связано с повышением цены на 1 тонну добытой нефти. Среднемесячный дебит уменьшился на 6,9 т./ск. – мес.2.9%.План по объему работ недовыполнен на 2126 скв. /мес. По сравнению с предшествующим годом коэффициент эксплуатации остался неизменным.

В 1998 году план добычи нефти по сравнению с 1997 годом на 47 тыс. тонн(1,1%).Валовая добыча нефти увеличилась на 735271 млн. рублей (243,9%), как уже сказано свыше это связано с увеличением цены на нефть. Среднемесячный дебит увеличился на 1 т/скв – мес.( 3,5%). План по объему работ перевыполнен на 182 скв. мес. (0,8%). Коэффициент эксплуатации увеличился на 0,01.

В 1997 году (табл. 2.3) эксплуатационный фонд скважин был меньше, по сравнению с предшествующим годом на 10 скважин. Это вызвано невыполнением ввода в эксплуатацию скважин из бурения, а так же наименьшего ввода их из бездействия и выведением в бездействие большего числа скважин (на 23 скв.), чем в предшествующем году.

В результате календарный фонд времени уменьшился на 2126 скв. мес. Эффективный фонд времени с учетом меньшего числа скважин в эксплуатации увеличился на 414 скв. мес., это вызвано увеличением времени бездействия скважин при нахождении их в ремонте на 122396 скв. мес. Это обусловлено уменьшением коэффициента эксплуатации (с 0,909 до 0,906).

Выполнение плана о добыче нефти и газа зависит в значительной мере от результатов работы бурового предприятия.

График добычи нефти

Рисунок 2.2.

### Таблица 2.3

ФОНД ДВИЖЕНИЯ СКВАЖИН

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Показатели |  1996г. |  1997г. |  1998г. |
| 1.Эксплуатационный фонд скв., скв. |  1992 |  1982 |  1984 |
| 2.Уменьшение числа скважин |  180 |  203 |  194 |
| 3.Введено из бурения, скв. |  170  |  148 |  122 |
| 4.Остановлено для вывода в бездействие, скв. |  90 |  80 |  92 |
| 5.Введено из бездействия, скв. |  175 |  148 |  267 |
| 6.Календарный фонд времени, скв.мес. |  22712 |  20586 |  20768 |
| 7.Время работы с учетом меньшего числа скважин (эффективный фонд времени ) скв.мес. |  20066 |  20180 |  20427 |
| 8.Время работы скважин, скв.мес. |  20142 |  20180 |  20099 |
| 9.Сокращение времени бездействия скважин, скв. мес. |  8640 |  8560 |  7749 |
| 10.В том числе из-за меньшей продуктивности: а) ремонтных работ б) аварийных работ  | 185260 4102 | 307656 3936 | 168120 2160 |
| 11.Коэффициент эксплуатации |  0,909 |  0,906 |  0,920 |

В нашем примере анализ движения фонда скважин за 1997 год определил невыполнение сдачи скважин из бурения по сравнению с предшествующим годом.

Проанализируем фонд движения скважин за 1998 год. По табл. 2.3 мы видим, что эксплуатационный фонд скважин увеличился по сравнению с предшествующим годом. И хотя фонд введения скважин опять недовыполнен , зато в значительной мере сократилось уменьшение числа скважин , а увеличилось число скважин введенных из бездействия.

В результате календарный фонд времени увеличился на 182 скв. мес., а эффективный – на 247 скв. мес. Сократилось время бездействия скважин находящихся в ремонте (на 139536 скв. мес.) и аварийных работ (на 1776 скв. мес.)

Помимо анализа выполнения производственной программы в целом по НГДУ необходимо провести его по категориям скважин (табл. 2.4).

Таблица 2.4.

**КАТЕГОРИИ СКВАЖИН**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  1996г. |  1997г. | 1998г. |
| 1.Эксплуатационный фонд скважинв том числе: а) фонтанных б) насосныхиз них погруженными эл.насосами |  1992 49 1450 493 |  1982 45 1466 471 |  1994  50 1436 498 |
| 2.Средний дебит т./скв.мес.в том числе:* насосных скважин
* из них ПЭН
 |  235,0 1490 2180 |  228,1 1502 2132 |  229,1 1514 2134 |

В 1997 году фонд эксплуатирующихся скважин с помощью ЭПН, по сравнению с предшествующим годом уменьшился с 493 до 471 , в связи с уменьшением обводненности.

В 1998 году по сравнению с 1997 годом фонд эксплуатирующихся скважин с помощью ЭПН увеличился с 471 до 498 . Это вызвано увеличением обводненности, связанной с необходимостью в формированном отборе жидкости. Что позволило повысить средний дебит скважин, не смотря на сокращение фонтанной эксплуатации.

## 2.2. АНАЛИЗ ТЕХНИЧЕСКОГО УРОВНЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Технический уровень предприятия определяется прогрессивностью применяемой техники и технологии.

В процессе анализа технического уровня предприятия используют следующие показатели:

 - фондовооруженность труда;

 - машинновооруженность труда;

 - энерговооруженность труда;

 - степень автоматизации и механизации работ (труда);

 - степень годности основных фондов;

 - степень обновления основных фондов;

 -коэффициент экстенсивного, интенсивного и интегрального использования оборудования.

* Фондовооруженность определяется по формуле:

 kф.в.= Ф0 / Чр (2.2)

где Ф - среднегодовая стоимость основных фондов

 Чр - численность рабочих

- Машиновооруженность определяют по формуле:

 Км.в.= Фак/ Чр (2.3)

где Фак - стоимость активной части основных фондов (общая средне-годовая стоимость основных фондов минус стоимость зданий, сооружений, быстроизнашивающегося инвентаря).

* Энерговооруженность определяют по формуле :

Кэ= Э/ t (2.4)

где Э - количество потребляемой электроэнергии на производственные цели:

 t - количество отработанных человеко-часов (или численность рабочих).

* Коэффициент автоматизации и механизации работ (труда) рассчитывают по формулам:

 Ка.м.= Ча.м./ Чоб. (2.5)

 или

 Ка.м.= tа.м./ t (2.6)

где Ча.м. - численность рабочих, занятых на механизированных и автоматизированных работах;

 Чоб. - общая численность рабочих;

 tа.м. - время работы на автоматизированных или механизированных процессах;

 t - общая продолжительность их работы.

 Фондовооруженность и механизированность - наиболее общие показатели оснащенности предприятия (табл.2.5).

Таблица. 2.5.

ПОКАЗАТЕЛИ ОСНАЩЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| П о к а з а те л ь |  1996 |  1997 |  1998 | Изменения 97 к 96 | я % 98 к 97 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Среднегодовая стоимость осн.ф.,млн.руб. | 4395.695 | 4698.276 | 4803.844 |   +19.3 |  + 2,2 |
| 2.в том числе активной их части, млн.руб. | 2875.621 | 3177.735 | 3417.593 | +18.6 | + 7,5 |
| 3. Численность работников занятых а наиб.смену | 6432 | 6920 | 6563 | + 2.0 | - 5.1 |
| 4. Фондовооруженность, млн.руб./чел. | 683,4 | 678,9 | 731,9 | +5.5. | + 7.8. |
| 5. Машиновооруженность млн.руб/чел. | 447.1 | 459.2 | 520.7 | +16.5 | + 13.3 |

По данным табл.2.5 фондовооруженность и машиновооруженность в НГДУ возросли по сравнению с предшествующими годами в 1997г на 5.5% и 16%, и в 1998г. на 7.8% и 13.3%. Рост фондовооруженности предприятия вызван улучшением оснащения НГДУ прогрессивной техникой по сравнению с предшествующими годами. Следует также обратить внимание на условия труда. Повышение технического уровня производства может быть связано с облегчением труда рабочих и улучшением условий труда.

В связи с частичной, а в отдельных случаях полной автоматизацией производственных процессов в нефтегазодобыче, технический уровень НГДУ целесообразно характеризовать коэффициентом автоматизации (Таб.№2.6).

Таблица 2.6.

КОЭФФИЦИЕНТЫ АВТОМАТИЗАЦИИ НГДУ

| Показатель | 1996 | 1997 | 1998 | Изменения %, по сравнению  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 97 к 96 | 98 к 97 |
| 1. Численность произ-водствен.персонала,чел. | 1921 | 1908 | 1864 | - 0.7 | - 2.3 |
| 2. Из них занято на автоматизиров. работах | 710 | 820 | 872 | + 22.8 | + 6.3 |
| 3.Коэффициент автома-тизации | 0.36 | 0.43 | 0.47 | + 19.4 | + 9.3 |

 Уровень автоматизации в анализируемом НГДУ повысился, что свидетельствует о повышении автоматизации. Коэффициент автоматизации повысился в 1997г, по сравнению с предшествующим годом на 0.07%; а в 1998г по сравнению с 1997г - на 0.04%. Как мы видим (по табл. 2.6) в 1997 году по сравнению с 1998 годом уровень автоматизации был выше, что свидетельствует о высоком его уровне на предприятии в 1997 году. В 1998 году задание по автоматизации было недовыполнено.

 Коэффициент годности (сохранности) основных фондов К - это отношение полной первоначальной стоимости основных фондов промышленно-производственной группы Фпп.г. по состоянию на конец года за вычетом износа Ипп.г. на эту же дату к полной первоначальной стоимости.

 К = Фпп.г.- Ипп.г./Фпп.г. \* 100 (2.7)

Произведем расчет коэффициентов годности основных фондов по табл. 2.7.

Таблица 2.7.

**АНАЛИЗ КОЭФФИЦИЕНТОВ ГОДНОСТИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель |  1996 |  1997 |  1998 | Изменение %. |
|  |  |  |  |  97 к 96 | 98 к 97 |
| 1. Первоначальная стоимость основ.фондов промышленно-произв.

группы на конец года,млн.руб | 3287 540 | 3295 584 | 3803 732 |  100.2 | 115.4 |
| 2. Износ основ. фондов по этой же группе, млн.руб. | 1274 832 | 1274 937 | 1287 369 |  100 |  100.9 |
| 3. Коэффициент годности, % |  61.2 |  61.3 |  66.1 |  100.1 |  107.8 |

 Коэффициент годности в 1997 году по сравнению с предшествующим годом повысился на 0.2%, а в 1998 году по сравнению с 1997 годом - на 15.45, это свидетельствует о введении в отчетном году новых средств труда в наибольшем количестве, чем в предшествующем году.

 Коэффициент обновления основных фондов Ко отражает ввод новых технологических процессов, модернизацию и реконструкцию действующих технологических установок и оборудования. Его рассчитывают по формуле

 Ко= Фн/Фо \* 100, (2.8)

где Фн - стоимость вновь введенных основных фондов, млн.руб.

 Фо - стоимость всех основных фондов на конец года, млн.руб.

 Коэффициент экстенсивного использования оборудования Кэ характеризует загрузку его во времени :

 Кэ = Тр/Тк, (2.9)

где Тр - время работы оборудования, ч;

 Т к- календарное время, ч.

В НГДУ экстенсивное использование скважин характеризуется использованием фонда скважин Кф и коэффициентом эксплуатации Кэ.

## 2.3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА.

##  Производительность труда характеризует эффективность конкретного живого труда, создающего потребительные стоимости.

 Уровень производительности труда зависит от многих факторов: технической оснащенности и применяемой технологии; квалификации работников; организации труда и производства; условий труда и быта работников; постоянства состава работников и др.

 В нефтегазодобывающей промышленности, в отличии от многих других отраслей, на уровень производительности труда влияют природные факторы. В частности, добыча нефти зависит от дебита скважины, способа эксплуатации, стадии разработки месторождения и т.д.

 В уровне производительности труда отражаются результаты улучшения техники, технологии и организации труда, использование основных фондов, материалов, рабочей силы.

 Производительность труда оценивают в натуральных (или условно-натуральных), стоимостных и трудовых показателях.

 При натуральном методе производительность труда П равна :

 П= Q/Чп.п. (2.10)

где Q - объем добычи нефти или газа, т.,куб.м.

 Чп.п.- численность промышленного производственного

 персонала,чел.

При стоимостном методе:

 П= Т/Чп.п. или П= ЧП/Чп.п., (2.11)

где Т - товарная продукция, млн.руб;

 ЧП - чистая продукция, млн.руб;

При трудовом методе :

 П= ΣQt /Чп.п. (2.12)

 В качестве расчетных показателей используется часовая и дневная выработка на одного рабочего.

 В НГДУ производительность труда чаще всего оценивается объемом добытой нефти и газа (т., 1000 куб.м) или объемом валовой продукции (тыс.руб) в расчете на одного среднесписочного работника или на один отработанный человеко-день (чел-час).

 Производительность труда можно определить отношением среднемесячного дебита скважин к удельным затратам труда на обслуживание одной скважины :

 П= q/Нуд (2.13)

где q - средний дебит на 1скв.-мес.эксплуатации,т.

 Нуд - удельные затраты труда на 1скв.-мес.эксплуатации, чел.ч.

Этот показатель отражает изменение затрат живого труда в связи с совершенствованием техники и технологии нефтедобычи, автоматизацией и телемеханизацией производства, улучшением организации труда и производства и не подвержен влиянию изменения цен.

 В НГДУ производительность труда зависит от двух факторов:

1. производительности скважин;

2. удельной численности работников, обслуживающих скважины.

 Индекс роста производительности труда 1п определяют:

 1п= Пф/Пб = фНудб/ б Нудф (2.14)

Изменение производительности труда в зависимости от производительности скважин

 П = ф- б/ Нуд.ф. (2.15)

Влияние удельной численности работников на изменение производительности труда выражается зависимостью

 Пнуд.= б/Нуд.ф - б/ Нуд.б. (2.16)

Рассмотрим динамику объема выпускаемой продукции на анализируемом предприятии.

### Таблица 2.8

ДИНАМИКА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  П о к а з а т е л ь |  1996 |  1997 |  1998 |  Изменение % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  к 96 |  к 97 |
| 1. Добыча нефти,т.т. |  4854 |  4255 |  4302 |  87.6 |  101.1 |
| 2. Валовая продукцияв неиз-х ценах, млн.р. |  301420 | 1036 691 | 1073 675 |  343.9 |  103.5 |
| 3. Численность ППП |  1921 |  1908 |  1864 |  99.3 |  97.7 |
| 4.Средний дебитскважин числившийся т/скв./мес |  235.0 |  228.1 |   229.1 |  97.1 |  100.4 |
| 5. Добыча нефти на одного работающего(ППП) Т/год |  2527 |  2230 |  2308 |  88.2 |  103.5 |
| 6. Среднегодовая выработка одного работающего (ППП)руб/чел |  156.9 |  543.3 |  576.1 |  346.3 |  106.0 |
| 7. Удельная численность обслуживания одной скважины, чел. |  6.072 |  5.876 |  5.824 |  95.9 |  99.1  |
| 8. Добыча нефти на одного работающего в месяц, т. |  420.0 |  427.9 |  432.7 |  103.0 |  101.1 |

По данным табл.2.8 видно, что в 1997 году производительность труда, по сравнению с предшествующим годом, уменьшилась на 1.8% в следствии уменьшения среднего дебита скважин. В связи с увеличением цен на нефть значительно возросла валовая продукция на 243.9%, ввиду этого выработка на одного работающего также значительно увеличилась на 246.3%.

 Добыча нефти сократилась на 2.4% ввиду сокращения производительности скважины на 2.9%. Среднемесячный дебит использования фонда скважин уменьшился на 6.9т. Организационные мероприятия обеспечили значительное сокращение трудоемкости обслуживания скважин (с 6.1 до 5.9 человека на скважину), на 4.1%.

 В 1998 году, по сравнению с 1997 годом, производительность труда увеличилась на 3.5% вследствие увеличения среднего дебита скважин. Выработка на одного работающего увеличилась на 6.0%, это вызвано сокращением удельной численности работников на 2.3% .

Это закономерно, т.к. планируется внедрение новой техники, технологии и организационно-технических мероприятий.

 Проведенные мероприятия по воздействию на пласт и призабойную зону и по улучшению использования фонда скважин позволили повысить их среднемесячный дебит на 1т. по сравнению с предшествующим годом. Коэффициент использования скважин с 0.890 до 0.901; коэффициент эксплуатации - с 0.955 до 0.964. Организационные мероприятия обеспечили незначительное сокращение трудоемкости обслуживания скважин на 0.9%.

 Определим количественное влияние производительности скважин и трудоемкости их обслуживания на увеличение производительности труда за счет уменьшения среднего дебита скважин в 1997 году по сравнению с предшествующим годом, среднемесячная выработка одного работника уменьшилась на

 П = (228.1-235.0)/5.9 = -1.2 т.

 В 1998 году, по сравнению с 1997 годом, среднемесячная выработка увеличилась на

 П = (229.1-228.1)/5.9 = 0.2 т.

 Снижение трудоемкости обслуживания скважин привело к увеличению среднемесчной производительности труда в 1996г на

 Пнуд= 235.0/5.9 - 235.0/6.1= 1.3 т.

 в 1997г на Пнуд= 228.1/5.9 - 228.1/6.1 = 1.3 т.

 в 1998г на Пнуд= 229.1/5.9 - 229.1/6.1 = 1.3 т.

Как мы видим из расчетов, приведенных выше, среднемесячная производительность труда осталась неизменной за все три года. Это говорит о равномерности работы НГДУ.

# **3. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА В СФЕРЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Для производства той или иной продукции в системе народного хозяйства имеется первичное звено, именуемое предприятием.

Промышленное предприятие, в том числе и каждое предприятие нефтяной и газовой промышленности – первичное звено, в котором коллектив людей объединен общими усилиями и задачами. Основной задачей предприятия является удовлетворение потребностей народного хозяйства и трудящихся в промышленной продукции необходимого ассортимента и качества.

Чтобы обеспечить добычу нефти и газа предприятию требуются запасы различных материалов, топлива, инструментов, инвентаря. На них затрачиваются денежные средства.

Денежные средства, вложенные в запасы материальных ценностей и полуфабрикаты, готовую продукцию и расчеты, а также находящиеся на расчетном счете и в кассе предприятия, образуют его оборотные средства.

Оборотные фонды– это средства производства, которые обслуживают только один производственный цикл, полностью в нем потребляются и целиком переносят свою стоимость на изготовленную продукцию.

Оборотные фонды постоянно находятся в сфере производства материальных ценностей и прямо или косвенно образуют вещественное содержание готовой продукции. В состав оборотных средств входят и невещественные элементы в виде расходов будущих периодов.

Поскольку оборотные средства целиком потребляются за один производственный цикл, то их стоимость целиком входит в стоимость готовой продукции, образуя вместе с амортизацией старую (перенесенную) стоимость, к которой в ходе производства присоединяется также вновь созданная стоимость. Состав оборотных средств представлен на рис. 3.1.

Производственные запасы – сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, тара, запасные части, МБГ и приспособления, хозяйственный инвентарь и другие материальные ценности, поступившие к потребителям, но еще не использованные и не подвергнутые переработке, независимо от места их хранения.

Под сырьем и основными материалами принято понимать такие виды материалов, которые полностью входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу или выступая в качестве необходимого компонента при ее изготовлении. Вспомогательные же материалы участвуют в технологическом процессе, влияют на скорость реакции, вид и качество продукции, но не составляют ее основы.

**СТРУКТУРА НОРМИРУЕМЫХ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**

Рисунок 3.2

Таблица 3.1

**СТРУКТУРА НОРМИРУЕМЫХ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**

|  |  |
| --- | --- |
| ЭЛЕМЕНТЫ НОРМИРУЕМЫХ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ | УДЕЛЬНЫЙ ВЕС, % |
| 1.Производственные запасы, в т.ч.* Вспомогательные материалы
* топливо
* запасные части
* МПБ
 | 66 21 4 1130  |
| 2.Расход будущих периодов | 1  |
| 3.Готовая продукция | 33 |
| Всего | 100 |

Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления. Незавершенное производство – это предметы труда, находящиеся в стадии производства до их превращения в готовую продукцию. К полуфабрикатам относятся предметы труда, прошедшие одну стадию обработки, но требующие дальнейшей доработки в пределах данного предприятия.

Прочие предметы труда и расходы будущих периодов (затраты связанные с рационализаторством и изобретательством и т.д.).

Оборотные средства промышленности одновременно находятся во всех перечисленных группах и совершают непрерывный кругооборот. Соотношение между отдельными группами определяются технологическими и производственными особенностями предприятия, а также его географическим местоположением.

Поскольку новые материальные ценности ( новая стоимость) создаются в процессе производства, то структура оборотных средств (а следовательно, и эффективность их использования ) будет тем более благоприятной, чем большая их доля обслуживает сферу производства, т.е. чем больший удельный вес в общей сумме оборотных средств занимают оборотные фонды.

Основная часть оборотных средств приходится на долю оборотных фондов, причем их удельный вес постоянно и неуклонно возрастает.

В нефтеперерабатывающей промышленности наибольший удельный вес занимают вспомогательные материалы (скважинные насосы, ремни, канаты, деэмульгаторы, черные и цветные металлы и т.д.)

В газовой промышленности на долю вспомогательных материалов приходится половина оборотных средств. Большой вес занимают МБП, приспособление, инвентарь и запчасти для ремонта. Для нефтегазодобывающей промышленности специфичным является полное отсутствие сырья и промышленного незавершенного производства

В зависимости от способа планового регулирования оборотные средства разделяются на две части: нормируемые и ненормируемые оборотные средства.

К нормируемым оборотным средствам относятся те виды материальных ценностей и затрат, которые необходимы для обеспечения бесперебойной работы предприятия, производственные запасы, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления, расходы будущих периодов и готовая продукция на складах (емкостях) предприятия. По каждой из этих групп оборотных средств установили верхний лимит постоянных запасов (затрат), или норматив оборотных средств т.е. минимальная сумма оборотных средств, необходимая предприятию.

К ненормируемым оборотным средствам относятся также группы, которые находятся в сфере обращения (кроме готовой продукции на складах предприятий), но не оказывают влияние на нормальное течение производственного процесса, денежные средства на расчетном счете, в аккредитивах и в кассе, средства в расчетах , товары отгруженные, но не оплаченные покупателями. Величина этих элементов оборотных средств часто и в значительных примерах меняется, установление для них нормативов весьма затруднительно.

В общей сумме оборотных средств промышленности преобладают нормированные оборотные средства, которые составляют более 85%.

Нормирование оборотных средств – важный элемент экономической работы на предприятии, направленный на совершенствование планирования производственно-финансовой деятельности, выявление резервов роста производства и рентабельности, повышение эффективности производства.

Под нормированием оборотных средств понимается разработка норм расхода и запасов материальных ресурсов, а также расчет норматива оборотных средств. Нормированию подлежат все виды сырья и материалов, независимо от объема их потребления.

Норма расхода материальных ресурсов - это максимально допустимое плановое количество сырья, материалов на производство единицы продукции или работы установленного качества в конкретных планируемых условиях производства.

Норма расхода в зависимости от целевого назначения и характера использования классифицируются по следующим признакам: по степени агрегации, степени укрупнения номенклатуры сырья и материалов и периоду действия.

По степени агрегации различают индивидуальные нормы, предназначенные только для данного предприятия, для определенного типа оборудования или для конкретного вида готовой продукции, и групповые нормы, которые распространяются на группы предприятий, вырабатывающих однородную продукцию.

По степени укрупнения номенклатуры сырья и материалов нормы расхода подразделяются на специализированные и сводные. Специализированные нормы – это расход конкретных материальных ценностей ( например, топлива, электроэнергии, нефти, газа) на производство единицы продукции или работы (на 1 тонну добытой нефти ). Эти нормы используются для планирования материально-технического снабжения.

Сводные нормы – это расход однородных видов сырья и материалов на изготовление изделия или номенклатурной группы изделий. По сводным нормам ведется расчет потребности в конкретном виде материальных ценностей, составляются годовые материальные балансы при разработке планов экономического и социального развития.

В нормах расходов материальных ресурсов учитываются: полезный расход, технологические отходы и потери, обусловленные установленной технологией производства. Не включаются в норму расхода сырья и материалов отходы и потери, неполадки в организации производства и снабжении и прочими отступлениями от установленных регламентов, рецептур и т.д.

Расчетно-аналитический метод заключается в том, что каждый элемент, образующий норму расходов сырья и материалов ( полезный расход, технологические отходы и потери),определяются расчетами , основанными на изучении технических и организационных условий использования каждого конкретного вида материальных ресурсов на данном предприятии. При том необходимо учитывать передовой опыт, достижения науки и техники, а также климатические, природно-географические и другие особенности района, где расположено данное предприятие или объединение.

Нормирование оборотных средств заключается в определении нормы производственных запасов и норматива оборотных средств.

Норма производственного запаса – это показатель, характеризующий отношение запасов тех или иных материальных ценностей к их суточной потребности при нормальной деятельности предприятий.

Норматив оборотных средств – это денежное выражение стоимости минимально необходимого предприятию среднего запаса товарно-материальных ценностей. Норматив представляет собой произведение выражения и нормы производственных запасов. Норматив оборотных средств определяется по формуле:

 Н = Р х Д , (3.1)

где Р – однодневный расход материалов по смете затрат на производство, руб.

 Д – норма оборотных средств в днях запаса.

Таблица 3.2

**РАСЧЕТ НОРМАТИВА ПО ЗАПАСНЫМ ЧАСТЯМ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1996 | 1997 | 1998 | Изменения |
| 97 к 96 | 98 к 97 |
| 1.Объем ремонта | 11104,39 | 11487,3 | 11288,42 | 382,91 | -198,88 |
| 2.Расход материалов | 382,91 | 382,91 | 434,17 | 0 | 51,26 |
| 3.Норматив, дни | 29 | 30 | 26 | 1 | -4 |

По данным табл.3.2 мы видим, что объем ремонта в 1997 году был увеличен на 382,91 млн. руб. Это вызвано тем, что (в днях) был больше предшествующего года на 1 день, хотя расход материалов остался на прежнем уровне. Это говорит о том, что ремонтные работы в НГДУ проводились не в полную меру из-за отсутствия нужных материалов. В 1998 году мы наблюдаем сокращение ремонтных работ на 198,8 млн. руб., расход материалов увеличился на 51,26 млн. руб.. Норматив сократился на 4 дня. Это говорит о том, что предприятие не полностью обеспечило себя запасными частями.

Главная задача нормирования оборотных средств состоит в разработке экономически и технически обоснованных нормативов собственных оборотных средств, обеспечивающих при минимальном их размере для бесперебойного протекания процесса производства, реализации продукции и осуществление расчетов в установленные сроки.

Нормы оборотных средств для отдельных предприятий разрабатываются по видам материальных ценностей, их сортам , маркам, размерам и т.д.

Запасы материальных ценностей на предприятии делятся на текущие и гарантийные (страховые). Текущий запас материальных ценностей обычно устанавливается в размере, обеспечивающем нормальную работу предприятия между двумя очередными поставками.

Гарантийный, или страховой запас на предприятии создается для обеспечения нормальной работы предприятия в случае не выполнения очередной поставки тех или иных материальных ценностей или на случай перевыполнения плана. Этот запас, как правило, не должен превышать 50% максимально-текущего запаса; при складской (базовой) форме снабжения предприятия, как правило, этого запаса не имеют. Гарантийный, или страховой, запас образуют только по материальным средствам требуемым предприятию ежедневно, т.е. по ограниченному перечню наименований. Также нет необходимости создавать подобный запас по материалам, которые легко приобрести у другого, близко расположенного поставщика.

В нефтегазодобывающей промышленности сезонные запасы создаются только в тех случаях, когда снабжение данными материальными ценностями осуществляется водными путями в период навигации. В этом случае размер сезонного запаса определяется в зависимости от средней продолжительности межнавигационного периода.

Для определения потребностей в оборотных средствах необходимо знать размер запасов материальных ценностей в денежном выражении. Потребность в оборотных средствах **Ос** рассчитывается по формуле :

 Ос = МНз **/** Т , (3.2)

где М – расход материальных ценностей в рассматриваемом периоде, руб.; Т – продолжительность рассматриваемого периода, сут.; Нз – норма запаса данного вида материальных ценностей, сут.

У нефтедобывающих предприятий структура оборотных средств имеет специфические черты, общие для добывающих отраслей промышленности (основное место занимают МБП, вспомогательные материалы, запасные части и остатки готовой продукции и совершенно отсутствуют затраты на сырье). Поскольку основная производственная деятельность нефтегазодобывающих управлений связана с очень незначительным расходом основных материалов, сметы затрат при расчете нормативов оборотных средств используют весьма ограниченно. НГДУ устанавливают нормативы запасов по отдельным видам основных материалов в натуральном выражении, а затем пересчитывают их по стоимости.

Нормативы оборотных средств на вспомогательные и МБП, и топливо и прочее в нефтяной и газовой промышленности не имеют сколько-нибудь отличий.

Норматив на спец. одежду и обувь определяют на основе численности работников, которым они полагаются и стоимости одного комплекта. Норматив по этой группе на складе определяется умножением однодневного расхода на норму запаса в днях, включающую транспортный, текущий и страховой запасы (табл. 3.3.)

Таблица 3.2.

**РАСЧЕТ НОРМАТИВА ПО СПЕЦОДЕЖДЕ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1996** | **1997** | **1998** |
| 1. Численность работников, которым полагается обувь и спецодежда, чел | 2 090 | 2 120 | 2 780 |
| 2. Стоимость 1 комплекта, тыс. руб | 206,5 | 246,5 | 260,9 |
| 3. Норматив, тыс. руб | 431 585 | 522 580 | 725 302 |

В нефтяной промышленности значителен удельный вес оборотных средств на готовую продукцию в емкостях предприятий, слагающийся из нефти, подготавливаемой к сдаче (в отстойниках, деэмульгаторах);нефти, находящейся к сдаче и находящейся в товарных резервуарах; нефти, находящейся в виде ″мертвых″ остатков в емкостях и нефтепроводах. Норматив оборотных средств на готовую продукцию у нефтедобывающих предприятий составляет обычно около 5 суток.

Увеличение или падение добычи нефти сопровождается непропорциональным возрастанием или уменьшением потребности в оборотных средствах.

Оборотные средства промышленности находятся в постоянном движении. Постоянно и одновременно находясь во всех формах, они в то же время непрерывно переходят из одной формы в другую – из сырья, основных и вспомогательных материалов в незавершенное производство и полуфабрикатов – в готовую продукцию и товары в пути; из готовой продукции и товаров в пути – в денежные средства; из денежных средств – снова в сырье, основные и вспомогательные материалы. В результате происходит непрерывный кругооборот оборотных средств, охватывающих как сферу производства, так и сферу обращения. Чем быстрее происходит этот процесс, тем меньше сумма оборотных средств требуется для промышленности для обеспечения нормальной производственной деятельности. Ускорение оборачиваемости оборотных средств является одним из показателей эффективности хозяйственной деятельности, отрасли промышленности или отдельного предприятия.

 О = С : (Т/Д), (3.3)

 где С – остатки оборотных средств ( средние или на определенную дату);

 Т – объем товарной продукции; Д – число дней в рассматриваемом периоде.

Уменьшение длительности одного оборота свидетельствует об улучшении использования оборотных средств.

Количество оборотов за определенный период или коэффициент оборачиваемости ( К**о )** определяют по формуле :

 К**о** =T/C, (3.4)

Чем выше коэффициент оборачиваемости, тем лучше используются оборотные средства.

Коэффициент загрузки средств в обороте (К**з**), обратный коэффициенту оборачиваемости, и определяется по формуле:

 К**з** = C / T, (3.5)

Нефтяная и газовая промышленность имеет достаточно высокую степень использования оборотных средств. Если в целом по промышленности оборотные средства совершают около 5 оборотов в год (продолжительность одного оборота около 70 суток), то в отраслях нефтяной и газовой промышленности они совершают 12 – 15 оборотов в год. Задача дальнейшего ускорения оборачиваемости оборотных средств является важной для нефтяной и газовой промышленности.

Результатом улучшения использования оборотных средств может быть абсолютное и относительное их высвобождение. Абсолютное высвобождение происходит тогда , когда вследствие ускорения их оборачиваемости при том же объеме производимой продукции сумма оборотных средств предприятия уменьшается. Относительное высвобождение оборотных средств происходит, когда темпы роста оборотных средств предприятия более медленные, чем темпы роста оборота по реализации продукции.

Относительное высвобождение (увеличение) оборотных средств Эо определяется умножением суммы односуточной реализации продукции в данном периоде Рд на число суток уменьшения или увеличения продолжительности оборота Q в том же периоде (руб.):

 Эо = Рд Q , (3.6)

Односуточный оборот по реализации продукции определяется отношением суммы реализации продукции за данный период Qр к числу суток в данном периоде Тп :

 Рд = Q / Tп , (3.7)

Оборотные средства предприятия формируются за счет различных источников, которые подразделяются на две группы:

1. Собственные и приравненные к ним оборотные средства.
2. Заемные или привлеченные оборотные средства.

Собственные оборотные средства выделяются из государственного бюджета при вводе предприятия в эксплуатацию и постоянно находятся в его распоряжении. При изменении годовой производственной программы собственные оборотные средства могут либо пополняться (при увеличении программы) за счет прибыли предприятия или перераспределения оборотных средств и прибыли между предприятиями внутри отрасли, объединения, либо изыматься (при уменьшении программы) по решению вышестоящей организации.

К собственным оборотным средствам предприятия приравниваются различного рода устойчивые пассивы – минимальная задолженность рабочим и служащим по зарплате , задолженность по отчислению профсоюзу на социальное страхование, задолженность за электроэнергию, телефон и т.д.

Потребность предприятия в оборотных средствах постоянно изменяется. Собственные оборотные средства и приравненные к ним устойчивые пассивы покрывают минимальную потребность предприятия в оборотных средствах.

Дополнительная потребность в оборотных средствах, например, при закупке очередной партии сырья, материалов, запчастей, топлива, полуфабрикатов, при необходимости сверхпланового накопления нормативных запасов материальных ценностей, при сезонных заготовках и т.п., покрываются за счет заемных средств.

Широкое использование краткосрочных кредитов для покрытия временного увеличения потребностей предприятий в оборотных средствах является объективно необходимой мерой для повышения экономической эффективности промышленного производства. Поэтому доля этого источника постоянно возрастает.

Помимо основных источников формирования оборотных средств предприятий потребность в них частично покрывается еще за счет кредиторской задолженности и прочих источников.

Кредиторская задолженность является внеплановым заемным источником оборотных средств предприятия и возникает в большинстве случаев в результате нарушений и недостатков в организации денежных расчетов и хозяйственно-финансовой деятельности.

Улучшение использования собственных оборотных средств и банковского кредита, кредиторская задолженность должна быть резко сокращена, а задолженность по просроченным платежам ликвидирована полностью.

Прочими источниками формирования оборотных средств предприятий являются средства, получаемые взаймы от вышестоящих организаций в порядке оказания временной финансовой помощи предприятиям, испытывающим финансовые затруднения, которые не могут быть устранены с помощью обычного банковского кредита.

Прочие источники оборотных средств промышленности составляют не более 4 %.

Скорость оборачиваемости оборотных средств различна не только по отраслям промышленности, но и по предприятиям одной и той же отрасли.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств позволяет экономить фонд накопления национального дохода и увеличить фонд потребления.

При ускорении оборачиваемости оборотных средств достигается:

 а) увеличение объёма производства и реализации продукции;

 б) улучшение и ускорение снабжения промышленности сырьём, топливом и другими необходимыми материалами;

 в) улучшение всех качественных показателей деятельности промышленного предприятия;

 г) мобилизация внутрипроизводственных резервов, высвобождение из оборота оборотных средств;

д) сокращение непроизводственных потерь времени в использовании оборудования.

Улучшения использования оборотных средств в производственном цикле во многом зависит от снижения затрат материальных ресурсов на каждую единицу производимой продукции, от устранения потерь при добыче, транспортировке и хранении материальных ресурсов.

Для обеспечения ускорения оборота оборотных средств на каждом предприятии необходимо разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на совершенствование материально-технического снабжения и сокращение норм расхода и запасов сырья, материалов, топлива, инструментов, тары, спецодежды и т.д.

В предприятиях нефтегазодобывающей промышленности в решении задачи ускорения оборачиваемости оборотных средств первостепенная роль принадлежит сокращению производственного цикла.

Широкое внедрение современных способов разработки нефтяных месторождений позволяет НГДУ значительно сокращать потребность в оборотных средствах. Это происходит за счет удельного веса фонтанной добычи нефти, высоких и стабильных дебитов скважин и отборов нефти. В результате сокращается потребность в различного рода материальных ценностях и запасных частях и высвобождаются оборотные средства . Большую роль в борьбе за улучшение использования оборотных средств имеют вторичные методы добычи нефти, механизация ремонтных работ, увеличение межремонтного периода работы скважин, автоматизация и телемеханизация процессов добычи нефти и газа. В целом внедрение новой техники и прогрессивной технологии разработки нефтяных и газовых месторождений позволяет увеличить объем производства и реализации продукции, сократить производственные запасы и ускорить оборачиваемость оборотных средств.

Предприятию не выгодно иметь лишние запасы материальных ценностей, растягивать производственный цикл, накапливать на складах готовую продукцию, т.к. все это увеличивает плату в бюджет, уменьшает прибыль предприятия, влияет на образование поощрительных фондов.

Снабжение предприятий материально-техническими средствами осуществляется в плановом порядке в соответствии с государственным планом производства промышленной продукции.

При сопоставлении плана широко используются материальные балансы, в которых обеспечивается увязка между производством и потреблением отдельных видов продукции.

Непременным условием разработки обоснованных планов материально-технического снабжения, материальных балансов и планов распределения является наличие прогрессивных норм расхода сырья и материалов, топлива, изделий и оборудования.

Эффективность работы предприятия во многом зависит от комплектности производственных запасов, соотношений между отдельными элементами. Для установления степени комплектности запасов рассчитаем их структур (процент к итогу года), вычитая из 100 сумму отклонений по статьям без учета знаков (табл. 3.4.).

Таблица 3.4.

Структура эффективности оборотных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Норматив | Фактически | Изменение |
| 1996 | 1997 | 1998 | 1996 | 1997 | 1998 | 1996 | 1997 | 1998 |
| 1. Сырье, основные материалы | 21,3 | 20,4 | 18,9 | 21,2 | 24,9 | 22,2 | -0,1 | +4,5 | +3,3 |
| 2. Вспомогательные материалы | 12,2 | 12,3 | 15,3 | 12,1 | 12,7 | 16,3 | -0,1 | +0,4 | 0 |
| 3. Запасные части | 25,6 | 25,5 | 22,5 | 25,7 | 23,9 | 22,9 | +0,1 | -1,6 | +0,4 |
| 4. МБП | 38,8 | 39,4 | 32,3 | 38,7 | 36,2 | 37,5 | -0,1 | -3,2 | +0,2 |
| 5. Прочие запасы | 2,1 | 2,3 | 2,4 |  | 2,3 | 2,1 | +0,2 | -0,1 | -3,9 |
| Итого | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 0,6 | 9,8 | 7,8 |

Степень комплектности производственных запасов:

96 г. = 100-0,6=99,4

97 г. = 100-9,8=90,2

98 г. = 100-7,8=92,2

Как мы видим по данным таблицы 3.4., комплектность за все три года снижалась, причем самое наибольшее снижение наблюдалось в 1997 г. Это связано с непрокредитованием банком сверхнормативного запаса основных материалов, вспомогательных материалов. Снижение комплектности в 1996 году связано с незначительным непрокредитованием сверхнормативных запасов по запасным частям, а также появлением незаполненного норматива по остальным статьям.

В 1998 году наблюдается повышение комплектности по сравнению с предшествующим годом. Это сказывается снижение непрокредитования по основным материалам, зато значительно повысилось кредитование по остальным статьям.

Непрокредитование также произошло незначительно по запасным частям и МБП.

# **4. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НГДУ**

 Финансовый анализ представляет собой метод оценки ретроспективного и перспективного финансового состояния предприятия. Финансовый анализ в условиях рынка из рядового звена экономического анализа превратился в главный метод оценки новой экономики.

 Любая деятельность предприятия начинается с вложения денег, протекает через движение денег и заканчивается результатами, имеющими денежную оценку (рис.4.1.)

**ФИНАНСОВАЯ СХЕМА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

###### Вложение денег

Движение денег

**Выход денег**

**Текущий денежный Денежный результат в**

**результат будущем (поднятие имиджа, получение**

 **выгодных заказов и т.д.).**

Рисунок 4.1

## 4.1. ОБЩИЙ АНАЛИЗ БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ

 Основным исходным моментом для современной методики анализа финансового состояния является новая форма бухгалтерского баланса. Анализ финансового состояния представляет собой глубокое исследование финансовых отношений и движения финансовых ресурсов в едином производственном процессе. Анализ финансовой деятельности и финансового состояния является завершающим этапом анализа работы предприятия, в котором должна быть общая оценка финансовой деятельности и обеспеченность предприятия основными и отдельно нормируемыми оборотными средствами, эффективность их использования, обеспеченность банковских кредитов и правильность их использования, состояние расчетов, платежная готовность и правильность использования прибыли. Переход к рыночной экономики потребовали тщательного и системного подхода к анализу финансового состояния предприятия и необходимости разработки финансовой стратегии.

 Финансовый анализ включает анализ :

 - предварительный;

 - финансовой устойчивости;

 - ликвидности баланса;

 - финансовых коэффициентов;

 - коэффициентов рентабельности и деловой активности.

 Результатом предварительного анализа является общая оценка финансового состояния предприятия, а также определение платежеспособности и удовлетворительной структуры баланса предприятия.

 Анализируется структура пассивов, источники формирования оборотных средств и их структура, основные средства и прочие внеоборотные активы, результаты финансовой деятельности предприятия.

 Рассмотрим предварительный анализ финансового состояния рассматриваемого предприятия в табл. 4.1.

 Предварительный анализ финансового состояния и его изменений показал незначительное увеличение основных средств и иных внеоборотных активов НГДУ в 1997 году, по сравнению с 1996 годом, с 96.5% до 97.0%; в 1998г. произошло их уменьшение по сравнению с предшествующим годом - с 97.0% до 95.0%.запасы и затраты по сравнению с предшествующим годом - в 1997г остались неизменными - 0.43%; в 1998г - произошло их резкое увеличение, почти в два раза, с 0.43% до 0.89%. Доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в 1997г уменьшилась по сравнению с предшествующим годом с 3.02% до 2.54%; в 1998г - увеличились, с 2.54% до 4.07%. Доля дебиторской задолженности в 1997г уменьшилась с 2.39% до 1.92%, что обусловлено платежеспособностью потребителей продукции предприятия; в 1998г - она увеличилась с 1.92% до 3.35%, это говорит о том, что покупатели были не в состоянии произвести расчеты с НГДУ (расчеты произведены в табл.4.2.)

 Анализ пассивов предприятия показал (табл. 4.3.) уменьшение доли источников собственных средств в 1997г с 85.43% (96г) до 84.43%; в 1998г, по сравнению с предшествующим годом, с 85.43% до 83.78%. Расчеты и прочие пассивы увеличились: в 1997г - с14.30% (96г) до 15.57%; в 1998г - с15.57% до 16.22%.

 Привлечение долгосрочных пассивов не осуществлялось. Краткосрочные кредиты в 1997 году, по сравнению с предшествующим годом, остались почти неизменными, они возросли с 6.61% до 6.69%. Зато мы наблюдаем их резкое увеличение в 1998году, с 6.69% (97г) до 10,66%.

 Мы наблюдаем улучшение имущества предприятия, как в 1997 году на 45 092 млн. руб., так и в1998 году - 456 154 млн. руб. В 1997г. данное изменение обусловлено значительным увеличением основных средств и иных внеоборотных активов на 144.67%, несмотря на то, что оборотные средства уменьшились на 44.67%. В 1998г хотя и уменьшились основные средства и прочие внеоборотные активы до 74.92%, зато увеличилась доля оборотных средств до 25,08%.

 Увеличение имущества предприятия было так же обеспечено в 1997г увеличением обязательств предприятия на 144.20%, несмотря на уменьшение

Таблица. 4.1**.**

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (млн.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели актива баланса | 1996г. | 1997г | 1998г | Показатели пассива баланса | 1996 | 1997г | 1998г |
| 1.Основ.средства и иные необоротные активы, в т.ч | 4396850 | 4462086 | 4868849 | 1. Источники собственных средств, в т.ч. | 3902827 | 3882895 | 4234958 |
| 1.1. Основные средства | 4331616 | 4395695 | 4803844 | 1.1. Расчеты с учредителями | - | - | - |
| 1.2. Незавершенные капитальные вложения | 200 110 | 125 027 | 965 553 | 2. Расчеты и прочие пассивы в т.ч. | 650999 | 716023 | 720114 |
| 1.3. Оборудование | 1200 000 | 1131 041 | 4558 911 | 2.1. Краткосрочные кредитные и заемные средства | 300 940 | 307 890 | 538 984 |
| 1.4Долгосрочные финансовые вложения |  |  |  | 2.2.Долгосрочные пассивы |  |  |  |
| 1.5. Расчеты с учредителями |  |  |  | Расчеты и пассивы | 520 004 | 680 140 | 790 350 |
| 2. Запасы и затраты в т.ч. | 19 503 | 19 899 | 45 423 |  |  |  |  |
| 2.1. Производств. Запасы | 3481 | 3481 | 3947 |  |  |  |  |
| 2.2.Незавершенное производство |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.3.Расходы будущих периодов | 42 | 37 | 8 |  |  |  |  |
| 2.4.Готовая продукция | 14 980 | 15 270 | 39 742 |  |  |  |  |
| 2.5. Товары |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.6. МБП | 1000 | 1111 | 1744 |  |  |  |  |
| 2.7. Прочие запасы и затраты |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Денежные средства расчеты и прочие активы, в т.ч. | 137 473 |  116 933 |  205 805 |  |  |  |  |
| 3.1.Денежные средства и краткосрочные финанс.вложения |  28 840 |  28 900 |  36 347 |  |  |  |  |
| 3.2. Расчеты и прочие активы |  108 633 |  88 033 |  164 958 |  |  |  |  |
| Б А Л А Н С | 4553 826 | 9598 918 | 5055 072 |  | 4553 826 | 4598 918 | 5055 072 |

собственных средств на 44.20%. В 1998г произошло резкое увеличение собственных средств до 77.18%, что на 22.82% покрывалось увеличением обязательств предприятия.

 Запасы и затраты (табл.4.4.) в 1997г составили в увеличении имущества предприятия всего лишь 0.88% их увеличение вызвано незначительным ростом готовой продукции на 290млн.руб., а также увеличением МБП на 111 млн. руб. В 1998 году запасы и затраты составили в увеличении имущества предприятия 5.60%, это обусловлено увеличением готовой продукции на 24454 млн. руб или на 95.81 по сравнению с 1996 годом (73.23%). Производственные запасы возросли на 466 млн. руб. или на 1.83%, в 1997 году они оставались неизменными по сравнению с предшествующим годом. И в 1997г, и в 1998г наблюдается уменьшение расходов будущих периодов, в 1998 году они уменьшились с 1.26% до 0.11%.

## 4.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Основой финансовой устойчивости является рациональная организация и использование оборотных средств. Поэтому вопросам рационального их использования уделяют особое внимание.

 При анализе финансовой устойчивости изучают :

 - состав и размещение активов предприятия;

 - динамика и структура источников финансовых ресурсов;

 - наличие собственных оборотных средств;

 - кредиторская задолженность;

 - наличие и структура оборотных средств;

 - дебиторская задолженность;

 - платежеспособность.

 По данным таблицы 4.2. активы рассматриваемого предприятия возросли на 45 092 млн. руб. или на 290.96%. Нематериальные активы, незавершенное производство, долгосрочные финансовые вложения и убытки отсутствуют. Основные средства в 1996 году составляют 4331 616 млн. руб. или 95.12%; в 1997г - 4395 659 млн. руб или 95.58%; в 1998г - 95.03%; внеоборотные активы : в 1997г - 65 234 млн. руб. или 1.43%; в 1998г - 66 391 млн. руб. или 1.44%. Оборотные активы : в 1996г - 156 236 м. руб или 3.45%; в 1997г - 136 832м.р. или 2.98%; в 1998г - 251228м.р. или 4.97%.

 Как мы видим по нашим данным основные средства по сравнению с предшествующим годом в 1997 году увеличились на 0.46% или на 64 079м.р.; в 1998г - уменьшились на 5.5.% и состалили по сравнению с 1997 годом 408 149 м.р. по отношению к итогу года. Внеоборотные активы увеличились в 1997г на 1157м.р. или 0.01% по сравнению с 1996 годом; в 1998г -они уменьшились на 1386м.р. или 0.15%. Оборотные средства в 1997 году

Таблица 4.2

**АНАЛИЗ СОСТАВА И РАЗМЕЩЕНИЯ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А к т и в ы | 1996 |  | 1997 |  | 1998 |  | Изме | Нен | ие |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  97 к | 96 |  98 к | 97 |
|  | Млн.р | % | млн.р | % | млн.р | % | млн.р | % | млн.р | % |
| 1. Нематер. Активыостат.ст-ть |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Основ.средстваостат.ст-ть | 4331616 | 9512 | 4395695 | 95.5 | 4803 844 | 95.03 |  64079 | 0.46 | 408149 | -0.55 |
| 3.Незавер-шенное производство |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Долгосрфинансов.вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Прочие внеоборотактивы | 65234 | 1.43 | 66391 | 1.44 | 65005 | 1.29 | 1.157 | 0.01 | -1386 | -0.15 |
| 6. Оборотнсредства | 156236 | 3.45 | 136832 | 2.98 | 251228 | 4.97 | -19404 | -0.47 | 114396 | 1.99 |
| 7. Убыток |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО  | 4553 826 | 100 | 4598 918 | 100 | 5055 072 | 100 | 45092 |  | 456154 |  |

уменьшились на 19404м.р. или 0.47%; в 1998г - оборотные средства значительно увеличились на 114396м.р. или 1.99%.

 Важным показателем оценки финансовой устойчивости является темп роста реальных активов (существующее собственное имущество и финансовые вложения по их действительной стоимости). Реальными активами не являются нематериальные активы, износ основных фондов и материалов, использование прибыли, заемные средства. Темп прироста реальных активов характеризует интенсивность наращивания имущества и определяется по формуле :

 А=((С1 + З1+ Д1 )/(С0 + З0 + Д0))\*100%, (4.1)

где А - темп прироста реальных активов, %

 С - основные средства и вложения без учета износа нематериальных

 активов, использованной прибыли;

 З - запасы и затраты;

 Д - денежные средства, расчеты и прочие активы без учета заемных средств:

 0 - предыдущий год;

 1 - отчетный год

Используя формулу мы имеем :

1997 год А=((4395695+136832)/(4331616+156236) - 1)\*100= 0.99%=1%

Расчет за 1997 год показал, что интенсивность реальных активов за год составила 1%, что свидетельствует о хорошей финансовой устойчивости предприятия в данном году.

 А=((4803844+251228)/(4395695+136832)-1)\*100 = 11.5%

Расчет интенсивности реальных активов за 1998 год также свидетельствует о хорошей финансовой устойчивости предприятия.

 Далее изучим динамику и структуру источников финансовых ресурсов. Устойчивость финансового положения зависит от целесообразности и правильности вложений финансовых ресурсов в активы.

 Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике этих изменений, можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчетности.

 Вертикальный анализ показывает структуру средств предприятия и их источников.

Выделяют две основные черты проведения вертикального анализа:

- переход к относительным показателям позволяет провести межхозяйственные сравнения экономического потенциала и результатов деятельности предприятий, различающихся по величине используемых ресурсов и другими объемными показателями;

- относительные показатели в определенной степени сглаживаю негативное влияние инфляционных процессов, которые могут существенно искажать абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затруднять их сопоставление в динамике.

 В табл. 4.5 приведено структурное представление помещенного в приложении баланса по укрупненной номенклатуре. Из приведенных данных можно сделать вывод, что принципиальных изменений в структуре баланса не произошло. Уменьшение удельного веса произошло в 1997 году по статьям процент дебиторской задолженности на 0.47%, что говорит о неплатежеспособности заказчиков с данным предприятием; уставной капитал - на 0.01% и фонд и резервы - на 0.15%. Увеличение произошло по статьям : основные средства на 0.46%; прочие внеоборотные активы на 0.01% и краткосрочные пассивы на 0.08%, увеличение по этой статье взаимосвязано с дебиторской задолженностью.

 В 1998 году произошло уменьшение по статьям : основные средства на 0.55%; прочие внеоборотные активы на 0.15%. Увеличение произошло по статьям : запасы и затраты - 0.47%; прочие оборотные активы на 0.09%; значительное увеличение произошло по статьям : дебиторская задолженность на 1.43%; краткосрочные пассивы - на 3.97%. Малый удельный вес имеет собственный капитал, с позиции реальной рыночной экономики такое положение предприятия не устроило бы инвесторов и кредиторов.

Таблица.4.5.

СТРУКТУРНОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ УПЛОТНЕННОГО БАЛАНСА-НЕТТО (вертикальный анализ)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С т а т ь я |  |  |  | Изменение |
|  |  1996 |  1997 |  1998 | 97 к 96 |  98 к 97 |
|  Актив1.Внеоборот.активы Основн.средстваДолгосроч.финансов вложенияПрочие внеоборот.Активы |  95.12 1.43 |  95.58 1.44 |  95.03 1.29 |  0.46 0.01 |  -0.55 -0.15 |
| Итого по разд.1 |  96.55 |  97.02 |  96.32 |  0.47 |  -0.70 |
| 2.Оборот.активыЗапасы и затратыДебиторская задолжДенежные ср-ваПроч.обор.активы |  0.42 2.39 0.63 |  0.43 1.92 0.63 |  0.90 3.35 0.72 |  0 -0.47 0 |  0.47 1.43 0.90 |
| Всего активов |  3.45 100 |  2.98 100  |  4.07 100 |  -0.47 |  100 |
|  П а с с и в1. Собств.капиталУставной капиталФонды и резервы(нето) |  0.08 93.31 |  0.07 93.24 |  0.07 93.25 |  -0.01 -0.15 |  0 0   |
| Итого по разд.1 |  93.39 |  93.31 |  93.31 |  -0.16 |  0 |
| 2. Привлеч.капиталДолгосроч.пассивы |  6.61 |  6.69 |  10.66 |  0.08 |  3.97 |
| Итого по разд 2 |  6.61 |  6.69 |  10.66 |  0.08 |  3.97 |
| Всего источников |  100 |  100 |  100 |  100 |  100 |

 Горизонтальный анализ отчетности заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные величины дополняются относительными темпами роста (снижения). Как правило, берутся базисные темпы роста за ряд лет, что позволяет анализировать не только изменение отдельных показателей, но и прогнозировать их значение. Один из вариантов горизонтального анализа приведен в табл. 4.6.

 Ценность результатов горизонтального анализа существенно снижается в условиях инфляции. Именно это мы продемонстрировали в табл. 4.6.

 Горизонтальный и вертикальный анализы взаимно дополняют друг друга. Поэтому на практике нередко строят аналитические таблицы, характеризующие как структуру отчетной бухгалтерской формы, так и динамику отдельных ее показателей.

 Как мы видим по данным табл. 4.7. сумма всех источников финансовых ресурсов предприятия в 1997 году возросла, по сравнению с предшествующим годом на 45 092м.р., а в 1998г - на 456 154 м.р. или в 1997г - 0.08%, а в 1998г - 3.9%. Также увеличились собственные средства на 38 153м.р. в 1997г и на 225 057м.р. в 1998 году. Заемные средства отсутствуют.

Таблица 4.6.

ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УПЛОТНЕННОГО БАЛАНСА - НЕТТО

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья(показатель) | 1996 | 1997 | 1998 |
| Млн.Руб | % | Млн. руб | % | Млн. руб  | % |
| АКТИВ1.Внеоборотные активы:Основные средстваДолгосроч.фин.влож.Прочие внеобор.активыИтого по разделу 12. Оборотные активы:Запасы и затратыДебит.задолженностьДен.ср-ва и эквив.Прочие оборот.активыИтого по разделу 2Всего активовПАССИВ1. Собственный капитал:

Уставный капиталФонды и резервыИтого по разделу 12.Привлеченный капитал:Долгосрочные пассивыКраткосрочные пассивыИтого по разделу 2Всего источников | 4331616-6523443968501950310863328840-1569764553626340042494864252886-3009403009404553826 | 100-100100100100100-100100100100100-100100100 | 4395695-663914462086198998803328900-1368324598918340542876234291028-3078963078964598918 | 101.4-101.8101.5102.081.0100.2-87.2100.9100.1100.9100.9-102.3102.3100.9 | 4803844-6500548088494542316495836347-2462235055072340545126834512688-5389845389845055072 | 109.3-97.9107.8228.3186.9125.8-179.9109.90105.2105.2-175.1175.1109.9 |

 В 1997г доля источников собственных средств уменьшилась на 0.09%; в 1998г - на 3.97% по отношению к их итогу. Уменьшение доли собственных средств характеризует работу данного предприятия отрицательно.

 Для оценки финансовой устойчивости предприятия используется коэффициент автономии и коэффициент финансовой устойчивости.

 Коэффициент автономии характеризует независимость финансового состояния предприятия от заемных источников средств. Он показывает долю собственных средств в общей сумме источников

 Ка = М/ И, (4.2)

где Ка - коэффициент автономии;

 М - собственные средства, руб

 И - общая сумму источников, руб.

Минимальное значение коэффициента автономии принимается равным 0.6 Ка 0.6 означает, что все обязательства предприятия могут быть покрыты его собственными средствами. Рост коэффициента свидетельствует об увеличении финансовой независимости.

 Мы имеем

 1996 год Ка = 4248160/4553826 = 0.933

 1997 год Ка = 4286313/4598918 = 0.933

 1998 год Ка = 45113709/5055072 = 1.112

 Рост данного коэффициента и его высокая величина свидетельствуют о полной финансовой независимости предприятия.

Коэффициент устойчивости представляет собой соотношение собственных и заемных средств

 Ку= М/К+3, (4.3)

гдк Ку - коэффициент финансовой устойчивости

 М - собственные средства, руб

 К - заемные средства, руб

 З - кредиторская задолженность и другие пассивы, руб.

 Превышение собственных средств над заемными означает, что предприятие обладает достаточным запасом финансовой устойчивости и относительно независим от внешних источников.

 Имеем :

 1996г Ку = 4248162/300940+4720=13.89

 1997Г Ку = 4286313/307890+4715=13.71

 1998г Ку= 4511370/538984+4718=8,30

 Как мы видим, предприятие в 1997, 1998 годах было недостаточно финансово устойчивым, коэффициент финансовой устойчивости понизился в 1997г на 13,71% , в 1998г - на 8,30%.

 Изучим в отдельности динамику и структуру собственных оборотных средств и кредиторскую задолженность.

 Источниками образования собственных средств являются уставный капитал, добавочный капитал, целевые финансирование и поступления, резервный капитал, фонды накопления, фонд социальной сферы, нераспределенная прибыль. Анализ наличия и движения оборотных средств предполагает определение фактического размера средств и факторов, влияющих на их динамику. (табл.4.9).

АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Таблица 4.9.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  |  |  | изменение |
|  |  1996 |  1997 |  1998 |  97 к 96 |  98 к 97 |
| 1.Уставный. капитал |  3400 |  3405 |  3405 |  5 |  0 |
| 2. Добавоч.капитал | 3490840 | 3529717 | 3623144 |  38877 |  93427 |
| 3.Резерв.капитал |  |  |  |  |  |
| 4.Фонды накоплен и соц сферы |  553800 |  767759 |  646876 |  213959 | -120883 |
| 5. Целевые финанс. и поступления | 200120 | 109065 | 365906 |  -91055 |  256841 |
| 6.Нераспр. прибыль |   | -123635 | -127961 |  |  -4326 |
| Итого источниковсобств.средств | 4248160 | 4286311 | 4511370 |  38151 |  225059 |
| Исключаются1. Нематер.активы(остат.ст-ть) |  |  |  |  |  |
| 2. Основ.средства(остаточ.стоимость) | 4331616 | 4395695 | 4803844 |  63869 |  408149 |
| 3. Невавершенноестроительство |  |  |  |  |  |
| 4. Долгосроч.финан.вложения |  |  |  |  |  |
| 5.Проч.внеоборот.активы |  65234 |  66391 |  65005 |  1157 |  -1386 |
| 6. Убыток |  |  |  |  |  |
| Итого исключается | 4396850 | 4462086 | 4868849 |  65236 |  406763 |
| Собственные оборотСредства | -148690 | -173773 | -357479 | -25083 | -183706 |

 Как мы видим по данным таблицы предприятие имеет недостаток собственных оборотных средств, в 1996 году - 148690 млн.руб; в 1997г -173773 млн.руб; в 1998г - 357479 млн.руб.

 В процессе анализа необходимо изучить дебиторскую задолженность, установить ее законность и сроки возникновения, выявить нормальную и неоправданную задолженность. Дебиторская задолженность не всегда образуется в результате нарушения порядка расчетов и не всегда ухудшает финансовое состояние.

 Различают нормальную и неоправданную задолженность. Неоправданная дебиторская задолженность представляет собой нарушение финансовой дисциплины.

Таблица 4.10

АНАЛИЗ СОСТАВ И ДВИЖЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды дебиторскойзадолженности |  1996 |  1997 |  1998 |  97 к 96 |  98к 97 |
| 1.Расчеты с дебиторами :- покупатели и заказчики-по векселям получен-с дочерними предприятиями-авансы, выданные поставщикам и подрядчикам-прочие дебиторыИТОГО : | 159901912373520108633 | 11158151236175288033 | 604701815885934164563 | -4832-4000-11768-20610 | +49313+3035+24182+76530 |

 Как мы видим по данным табл. 4.10 дебиторская задолженность в 1997 году понизилась на 20610 млн. руб (с108633 м.р. до 88033м.р.) или на 18.96%. Снижение произошло по всем статьям; расчеты с покупателями и заказчиками снизились на 4832 млн. руб. (с15990м.р. до 11158м.р.) или на 30.33млн.руб. с дочерними предприятиями на 4000 млн. руб (с19123м.р. до 15123м.р) или на 20.92%; сумма аванса - на 20610 млн. руб. (с108633 до 88033 млн. руб) или на 18.96%.

 В 1998 году дебиторская задолженность увеличилась на 76 530млн.руб. Увеличение произошло по всем статьям : покупатели и заказчики - на 49313м.р., или на 5,42%; с дочерними предприятиями - на 3035м.р., или на 1,20%; авансы - на 24182м.р, или на 1,39%.

 Фактическая сумма дебиторской задолженности в 1997 году составляет 55920 млн. руб. (-20610+76530).

 Дебиторская задолженность Предприятия это важнейший компонент оборотного капитала предприятия.

Состояние дебиторской задолженности, ее размеры и качество оказывают существенное влияние на финансовое состояние предприятия.

В то же время дебиторская задолженность не всегда образуется в результате нарушения порядка расчетов и не всегда ухудшает финансовое состояние предприятия. Поэтому ее нельзя считать в полной сумме отвлечением собственных средств из оборота, т.к. гость ее служит объектом банковского предприятия и не влияет на платежеспособность хозяйствующего объекта. В нашем случае это " Авансы выданные" под выполнение работы оказанные услуги.

По данным баланса на 01.01.99г, на 01.01.98г и на 01.01.99года видим, что дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками относится к просроченной, платежи по ней ожидаются более чем через 12 месяцев. Такая дебиторская задолженность могла возникнуть либо из за ненадежности и неплатежеспособности партнеров и отсутствия контроля за качеством расчетно-финансовых операций и платежной дисциплины.

Кроме того Предприятие должно помнить, что правильное и своевременное списание дебиторской задолженности играет значительную роль при формировании финансовых результатов деятельности организации.

Согласно постановлению правительства РФ от 18.08.95 г №817 по истечению 4 месяцев со дня фактического получения организацией-должником товаров, работ или услуг невостребованное дебиторская задолженность должна быть в обязательном порядке списана по финансовым результатом деятельности предприятия и с нее должны быть начислены налоги, налогооблагаемой базой для которых является выручка от реализации продукции (работ, услуг)

Таким образом, дебиторская задолженность Предприятия превращается в его убыток и естественно ухудшает его финансовое состояние.

Из таблицы 4.10. видно, что состояние дебиторской задолженности в 1998 году по сравнению с 1997годом ухудшилось, а именно на 10.9 дня увеличился средний срок погашения дебиторской задолженности; доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих актов выросла в 1998 году по сравнению с 1997 на 2,52% и составила 66,86%. Следовательно у предприятия снизилась ликвидность текущих актов, что характеризует ухудшение финансового положения предприятия.

Из всего вышесказанного следует что одним из важных факторов в улучшении эффективности использовании оборотных средств является контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Большое значение в этом имеет:

1) отбор потенциальных покупателей.

Для отбора потенциальных покупателей Предприятию следует проверить соблюдение платежной дисциплины в прошлом, прогнозные финансовые покупателя по оплате запрашиваемого им объема товаров, уровень текущей платежеспособности, уровень финансовой устойчивости.

2) определение условий оплаты товаров, предусмотренных в договорах.

По данным баланса делаем вывод, что Предприятие отгружает продукцию без предоплаты, то есть в кредит.

Рекомендуем использовать в своей деятельности схему расчетов "2/10 полная 30", широко используемую в экономически развитых странах.

Это означает, что

а) покупатель получает 2%-ую скидку в случае оплаты полученного товара в течении 10 дней сначала периода кредитования (например, момент получения товара);

б) покупатель оплачивает полную стоимость товара, если оплата совершается в период с одиннадцатого по тридцатый день кредитного периода;

в) в случае предоплаты в течении месяца покупатель будет вынужден дополнительно оплатить штраф, величина которого может варьировать в зависимости от момента оплаты.

3) образование резерва по сомнительным долгам.

Для образования резерва по сомнительным долгам предприятию следует осуществлять четкий контроль за каждым безнадежным долгом.

В нашей стране еще не накоплен опыт в исчислении резерва по сомнительным долгам. В экономически развитых странах компании в процессе подготовки отчетности чаще всего начисляют резерв в процентах по отношению к общей сумме дебиторской задолженности.

Проведенные Министерством торговли США исследования показали, что доля безнадежных долгов находится в прямой зависимости от продолжительности периода в течение которого дебитор обязуется погасить свою задолженность.

Анализ платежеспособности осуществляется путем соизмерения наличия и поступления средств с платежами первой необходимости. Платежеспособность выражается через коэффициент платежеспособности, представляющий собой отношение имеющихся в наличии денежных сумм к сумме срочных платежей на определенную дату или на предстоящий период. Если коэффициент меньше единицы, то предприятие имеет недостаток платежных средств. Если коэффициент больше единицы или равен, то это значит, что предприятие платежеспособно.

### Таблица 4.11.

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды денеж.Средств |  1996 |  1997 |  1998 | Виды пред-стоящих платежей |  1996 |  1997 |  1998 |
| Касса |  1.4. |  0.3 |  0.4 | Налоги |  221 |  228 |  489 |
| Расчет.счет |   13 |   15 |   5 | Расчеты с органамисоц.страхпенс.фонд | 385 |  236 |  420 |
| Валют.счет | 1281 | 1173 | 2399 | Погашениссуд |  10 |  12 |  9 |
| Прочие денежсредства |  20 |  22 |  23 | Оплататоваров |  |  |  |
|  |  |  |  | Оплата коммун.услуг и услуг сторонихорганизаций |  430 |  560 | 1203 |
|  |  |  |  | Плата труда |  250 |  285 |  306 |
|  ВСЕГО  | 1315 | 1210 | 2427 |  | 1296 | 1321 |  2415 |

 По данным таблицы 4.11. в 1996 году поступление денежных средств превышает предстоящие платежи на 19млн.руб; в 1997 году - наоборот, предстоящие платежи превышают денежные средства на 111млн.руб; в 1998 году вновь произошло превышение предстоящих платежей на 12 млн. руб. Следовательно в 1996 году и в 1998 году предприятие являлось платежеспособным, чего не скажешь об итогах за 1997 год.

 Рассчитаем коэффициент платежеспособности :

 1996г Кпл.=1315/1296 = 1.015

 1997г Кпл.=1210/1321 = 0.916

 1998г Кпл.=2427/2415 = 1.005

 Как мы видим в 1997 году коэффициент уменьшился на 0.099%, а в 1998году возрос на 0.089%. Следовательно, на дату следующей регулировки финансовое состояние предприятия будет устойчивым.

**4.3.АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА**

Анализ ликвидности баланса характеризует ту часть собственного капитала предприятия, которая является источником покрытия текущих активов предприятия (т.е. активов, имеющих оборачиваемость менее одного года). Он зависит как от структуры активов, так и от структуры источников средств. Основным и постоянным источником увеличения собственных оборотных средств является прибыль. Не следует смешивать понятия “оборотные средства” и ”собственные оборотные средства”. Первый показатель характеризует активы предприятия (2 раздел актива баланса), второй – источники средства, а именно часть собственного капитала предприятия, рассматриваемого как источник покрытия текущих активов. Величина собственных оборотных средств численно равна превышению текущих активов над текущими обязательствами. Если величина превышает величину текущих активов, то финансовое положение предприятия рассматривается как неустойчивое (одним из источников покрытия основных средств и внеоборотных активов является краткосрочная кредиторская задолженность) и поэтому нужно немедленно принять меры по его устранению.

Маневренность функционирующего капитала характеризует ту часть собственных оборотных средств, которая находится в форме денежных средств, т.е. средств, имеющих абсолютную ликвидность. Ориентировочное значение использования денежных средств устанавливается предприятием самостоятельно и зависит оттого, насколько высока ежедневная потребность предприятия в свободных денежных ресурсах.

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. Логика исчисления данного показателя заключается в том, что предприятие погашает краткосрочные обязательства в основном за счет текущих активов, следовательно, если текущие активы превышают по величине текущие обязательства, предприятие можно считать успешно функционирующим( по крайней мере теоретически).

Размер превышения и задается коэффициентом ликвидности.

Коэффициент быстрой ликвидности аналогичен коэффициенту текущей ликвидности. Однако исчисляется по более узкому кругу текущих активов, когда из расчетов исключена наименее ликвидная их часть – производственные запасы. Логика состоит не только в значительно меньшей ликвидности запасов, но , и в том, что денежные средства, которые можно выручить в случае вынужденной реализации производственных запасов, могут быть существенно ниже затрат по их приобретению. Анализируя динамику этого коэффициента следует обращать внимание и на факторы обуславливающие его изменения. Если рост коэффициента был связан в основном с ростом дебиторской задолженности , то вряд ли это характеризует деятельность предприятия с положительной стороны.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия; показывая , какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. Рекомендуется граница – 0.2%.

Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов характеризует ту часть стоимости запасов, которая покрывается собственными оборотными средствами. Рекомендуется нижняя граница показателя – 50%.

 В зависимости от степени ликвидности , т.е. скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы: А1 – наиболее ликвидные активы(все денежные средства) и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги).

По данным табл. 4.11 составляют

1996 год А1= 28915 млн.руб.

1997 год А1= 28900 млн.руб.

1998 год А1= 36347 млн.руб.

А2 – быстро реализуемые активы (сюда входят дебиторская задолженность и прочие активы)

 1996 год А2= 108633 млн.руб.

1997 год А2= 88033 млн.руб.

 1998 год А2= 164563 млн.руб.

А3 – медленно реализуемые активы.

 К ним относятся статья «Запасы и затраты», за исключением статьи «Расходы будущих периодов», «Долгосрочные финансовые вложения», «Расчеты с учредителями».

1996 год А3= 19593 млн.руб.

 1997 год А3= 19969 млн.руб.

 1998 год А3= 45557 млн.руб.

А4 – трудно реализуемые активы – «Основные средства», «Нематериальные активы», «Незавершенные капитальные вложения».

1996 год А4= 4331616 млн.руб.

 1997 год А4= 4395695 млн.руб.

 1998 год А4= 4803844 млн.руб.

 Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1 – наиболее срочные пассивы (кредиторская задолженность и прочие пассивы) составляют

1996 год П1 = 305660 млн.руб.

1997 год П1 = 312606 млн.руб.

1998 год П1 = 543702 млн.руб.

П2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и заемные средства)

1996 год П2 = 300940 млн.руб.

1997 год П2 = 307890 млн.руб.

1998 год П2 = 638984 млн.руб.

П3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и заемные средства), они также отсутствуют.

П4 – постоянные пассивы («источники собственных средств»; для сохранения баланса актива и пассива итог данной группы уменьшается на сумму статьи «Расходы будущих периодов»)

1996 год П4 = 4248118 млн.руб.

1997 год П4 = 4286276 млн.руб.

1998 год П4 = 4511362 млн.руб.

 Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

 Баланс считается абсолютно ликвидным, если :

А1≥П1 А3≥П3

А2≥П2 А4≤П4

Анализ ликвидности приведен в таблице 4.12

В рамках углубленного анализа в дополнение к абсолютным показателям целесообразно также рассчитать ряд аналитических показателей – коэффициентов ликвидности. Основой для расчетов послужит таблица 4.13.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ (уплотненный баланс-нетто)

### Таблица 4.13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья | идентификатор | 1996 | 1997 | 1998 |
| АКТИВ**1 Оборотные активы**Денежные средства и их эквиваленты  | ДС | 28840 | 28900 | 36347 |
| Расчеты с дебиторами | ДБ | 108633 | 88033 | 164347 |
| Запасы и прчие оборотнные активы | ЗЗ | 19503 | 19899 | 45423 |
| Итого по разделу I  | ТА | 156976 | 136832 | 246117 |
| **2 Вне оборотные активы**Основные средства | ОС | 4331616 | 4395695 | 4803844 |
| Прочие вне оборотные активы | ПВ | 65234 | 66391 | 65005 |
| Итого по разделуII | ВА | 4396850 | 4462086 | 4808995 |
| Всего активов | БА | 4553826 | 4598918 | 5055072 |
| ПАССИВ1. **Привлеченный капитал**

Краткосрочные пассивы | КП | 300940 | 307896 | 538984 |
| Долгосрочные пассивы | ДП | -- | -- | -- |
| Итого по разделу I | ПК | 300940 | 307896 | 538984 |
| 2 **Собственный капитал**Уставной капитал | УК | 3400 | 3405 | 3405 |
| Фонды и резервы | ФР | 4249486 | 4287623 | 4512683 |
| Итого по разделу II | ПК | 4252886 | 4291026 | 4516088 |
| Всего пассивов | БП | 4553826 | 4598918 | 5055072 |

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия-стабильность его деятельностьи в свете долгосрочной перспективы.

Рассчитаем коэфициент концентрации собственного капитала:

 Ккс=СК/БГ (4.3.)

К=4252886/4553826=0.934

К=4291022/4598918= 0.933

# К=4516088/5055072=0.893

 В мировой учетно-аналитической практике считается, что минимальное значение показателя должно быть 60%. В нашем примере доля собственного капитала больше, значит предприятие не считается рисковым для кредиторов и потенциальных инвесторов.

 Для анализа полезен также коэффициент соотношения привлеченного и собственного капитала, характеризующий, сколько заемных средств приходится на один рубль собственного капитала (максимально нормативное значение-1). Для нашего предприятия значения показателя составило:

1996г.-0,070;

1997г.-0,071;

1998г.-0,119;

 Как мы видим значения показателя в 1998году незначительно увеличилось с 0,071 (1997г.) до 0,119, что указывает на некоторое ухудшение финансовой устойчивости предприятия с позиций долгосрочной перспективы.

 Рассчитаем коэффициент текущей ликвидности рассматриваемого предприятия по годам . Он рассчитывается по формуле :

 Клт=ТА/КП (4.4)

1996г. Клт=156976/300940=0,52

1997г. Клт=136832/307896=0,44

1998г. Клт=246117/538984=0,46

Как мы видим на один рубль текущих обязательств приходится:

1996г.-0,52%;

 1997г.-0,44%;

 1998г.-0,46%;

текущих активов. Следовательно наше предприятие считается недостаточно функционирующим.

Далее рассчитаем коэффициент быстрой ликвидности:

 Клб=ДС+ДБ/КП (4.5.)

 1996г. К=28840+108633/300940=0,46;

1997г. К=28900+88033/907896=0,58;

 1998г. К=36347+164347/538984=0,37.

Коэффициенты быстрой ликвидности аналогичны коэффициентам текущей ликвидности.

Теперь рассмотрим коэффициент абсолютной ликвидности:

 Кла=ДС/КП (4.6)

1996г. К=28840/300940=0,09;

1997г. К=28900/307896=0,09;

1998г. К=36347/538984=0,07.

## Как мы видим коэффициенты абсолютной ликвидности за все три года примерно одинаково 0.1%, следовательно предприятие могло немедленно погасить часть краткосрочных заемных обязательств примерно на одну и ту же сумму. Но так как рекомендуемая граница составляет 0.2%; то рассматриваемое предприятие обладает недостаточными средствами для более полного погашения задолженности по обязательствам.

4.4. **ОЦЕНКА УРОВНЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ**

Финансовые коэффициенты представляют собой относительные показатели финансового состояния предприятия. Они рассчитываются в виде отношений абсолютных показателей финансового состояния или их линейных комбинаций.

Одной из важнейших характеристик устойчивости финансового состояния предприятия, его независимости от заемных источников собственных средств. Коэффициент автономии рассмотрен выше.

Коэффициент автономии дополняет коэффициент соотношения заемных и собственных средств, он отражает превышение величины заемных средств над собственными источниками их покрытия. Его определяют по формуле:

 Кзк=П2-ДК/П1 (4.7.)

Где П2-долгосрочные и краткосрочные кредиты и другие заемные средства из радела 2 пассива баланса ;

 ДК-долгосрочные кредиты.

 Поскольку из балансовой модели следует, что ИСС+П2+ДК=ИБ,

Где ИСС-источник собственных средств;

 ИБ- итог баланса;

То можно получить:

######  Кз/с=(1/Кавт)-1 , Кз/с 1 (4.8)

1996г. Кз/с=0,86;

1997г. Кз/с=0,19;

1998г. Кз/с=0,19.

 Коэффициент соотношения мобильных и мобилизированных средств. Значение данного показателя в большой степени обусловлено отраслевыми особенностями кругооборота фондов анализирующего предприятия.

 Км/и=33+ДС/ОС+ПВ, (4.9)

Где ЗЗ-запасы и затраты ;

 ДС- денежные средства;

 ОС- основные средства;

 ПВ- прочие вне оборотные активы.

1996г. Км/и=0.04

1997г. Км/и=0.03

1998г. Км/и=0.05

Из расчетов мы видим, что в 1998году кругооборот фондов предприятия улучшился по сравнению с предыдущими годами.

Коэффициент маневренности высчитывается отношением собственных оборотных средств к общей величине источников собственных средств.

 Км=СОС/ИСС , Км=0.5 (4.10)

Где СОС- собственные оборотные средства

Высокое значение коэффициента положительно характеризует финансовое состояние предпреятия

1996г. Км=0.13

1997г. Км=-0.15

1998г. Км=-0.15

По данным вычислениям мы можем сказать, что финансовое состояние предприятия неудовлетворительно.

Коэффициент иммобилизации показывает обеспеченность предприятия источниками формирования запасов и затрат .

 Ким=ОС+ПВ/ИСС или Ким=1-Км (4.11)

1996г. Ким=1.13 или Ким=1-(-0.14)=1.13;

1997г. Км=1.15 или Км=1-(-0.15)=1.15;

1998г. Км=1.15 или Км=1-(-0.15)=1.15;

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования .

При значении коэффициента ниже нормативного предприятия не обеспечивает запасы и затраты собственными источниками финансирования .

 Ко=СОС/ЗЗ=ИСС-(ОС+ПВ)/ЗЗ К»0.6 0.8 (4.12)

1996г. Ко=-25.33

1997г. Ко=-29.11

1998г. Ко=-13.96

Коэффициент имущества производственного назначения равен:

 Кпим=ОС1+ОС2+ОС3+ЗЗ1+ЗЗ2/ИБ; Кпнм »0.5; (4.13)

Где ОС1-основные средства;

 ОС2-незавершенные капитальные вложения;

 ОС3-оборудование к установке;

 ЗЗ1-производственные запасы и М.Б.П.

ЗЗ2-незавершенное производство.

Имеем:

1996г. Кп.им=1.26

1997г. Кп.им.=1.23

1998г. Кп.им.=2.04

По расчетам можно сказать что предприятие считается нормальным , т.е. вполне обеспеченным имуществом производственного назначения.

Коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат.

 αа.з.=СОС/СОС+ДК+КП=,ИСС-(ОС+ПВ)/СОС+ДК+КП, (4.14)

где КП-краткосрочные пассивы

1996г. αаз=0.62

1997г. αаз=0.65

1998г. αаз=0.54

Как видно из вычислений предприятие испытывает недостаток собственных оборотных средств в общей сумме основных источников формирования запасов и затрат.

Таблица 4.13

Анализ финансовых коэффициентов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  | Норм. Ограни-чения | 1996 | 1997 | 1998 |  Изменение |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 97 к 96 | 98 к 97 |
| Коэффицент автономии (Rа) | >0,5 | 0,99 | 0,93 | 1,11 | 0 | 0,18 |
| Коэффицент соотношения  |  |  |  |  |  |  |
| Мобильных и иммобилизован- | - | 0,04 | 0,03 | 0,05 | -0,01 | 0,02 |
| ных средств (Rм/л) |  |  |  |  |  |  |  |
| Коэффицент соотношения  |  |  |  |  |  |  |
| Заёмных средств и  |  | <min | -0,86 | 0,19 | 0,19 | 0,67 | 0 |
| Собственых (Rз/с) |  |  |  |  |  |  |  |
| Коэффицент маневриности (Rm) | opt=0,5 | 0,13 | 0,15 | 0,15 | 0,02 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Коэффицент имущества |  |  |  |  |  |  |
| Производственного назначения | >0,5 | 1,13 | 1,15 | 1,15 | 0,02 | 0 |
| (Rn.им) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Коэффицент обеспечености Запасов и затрат собствеными Источниками формирования (Ro) |  |  |  |  |  |  |
| >0,6 - 0,8 | -25,33 | -29,11 | -13,96 | -3,78 | 15,15 |
|  |  |  |  |  |  |
| Коэффицент абсолютной | >0,2 - 0,7 | 0,09 | 0,09 | 0,07 | 0 | -0,02 |
| Ликвидности (Rа.л) |  |  |  |  |  |  |  |
| Коэффицент |  | >0,8 - 1,0 | 0,52 | 0,44 | 0,46 | -0,08 | 0,02 |
| Ликвидности (Rл) |  |  |  |  |  |  |  |
| Коэффицент автономии  |  |  |  |  |  |  |
| Источниками формирования  |  | 0,62 | 0,65 | 0,54 | 0,03 | -0,11 |
| Запасов и затрат (а а.з.)  |  |  |  |  |  |  |
| Коэффицент |  |  |  |  |  |  |  |
| Платёжеспособности (Rп) |  |  | >2 | 1,01 | 0,91 | 1 | -0,1 | 0,09 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Совместный анализ основных финансовых коэффициентов осуществляется на основе табл. 4.13. По числовому примеру таблицы сделаем следующие выводы.

Коэффициент автономии в 1997 году, по сравнению с предшествующим годом, соответствовал нормальному ограничению; в1998 году он повысился с 0.93 до 1.11- это свидетельствует о том, что предприятие не ощущало финансовых затруднений по отношению погашения своих обязательств. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в1997 году повысился с-0.86 до 0.19; что свидетельствует о повышение достатка собственных средств для покрытия своих обязательств, в1998 году коэффициент нормализовался . Коэффициент маневренности в 1997 году повысился с 0.13 до 0.15; однако он не достиг рекомендуемой оптимальной величины , что объясняется недостаточностью собственных средств предприятия , находящиеся в мобильной форме , и ограничением свободы в маневрирование этими средствами. В 1998году коэффициент остался неизменным. Коэффициент запасов и затрат в 1997 году понизился с –25.33 до –29.11; а в 1998 году повысился с –29.11 до –13.96; что свидетельствует о недостатке в обеспечение запасов и затрат собственными источниками формирования. Соответственно снизился коэффициент ликвидности в 1997году с 0.52 до 0.44; а в 1998году незначительно повысился с 0.44 до 0.46; что свидетельствует о повышение прогнозируемых платежных возможностей предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Коэффициент абсолютной ликвидности в 1997 году оставался неизменным; в 1998 году он понизился с 0.09 до 0.07. Это свидетельствует о возможности погашения лишь незначительной части краткосрочной задолженности предприятия в ближайшее время. Коэффициент платежеспособности (покрытия) в 1997 году понизился с 1.01 до 0.91; что свидетельствует о низких возможностях платежеспособности предприятия в этом году.

В1998 году коэффициент повысился, что свидетельствует о платежеспособности предприятия. Коэффициент имущества в 1997 году повысился с 1.13 до 1.15; В 1998 году остался неизменным что свидетельствует о достатке имущества производственного назначения.

##### Таблица 4.14

# КОЭФФИЦИЕНТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НаименованиеКоэффициента | Порядокрасчета | Характеристика |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 Рентабельностьпродаж | ПрВ | Показывает, сколько прибыли приходится на Единицу реализованной продукции. Уменьшение Свидетельствует о снижении спроса на продукцию предприятия. |
| 2 Рентабельностьвсего капиталапредприятия | ПрИБ | Показывает эффективность использования всего Имущества предприятия. Снижение также Свидетельствует о падение спроса на продукцию И о перенакоплении активов. |
| 3.Рентабельность основных Средств и прочих внеоборотных активов. | ПрА1 | Отражает эффективность использования Основных средств и прочих внеоборотных активов. |
| 4РентабельностьСобственного капитала | ПрП1 | Показывает эффективность использования Собственного капитала. Динамика коэффициен-та оказывает влияние на уровень котировки акций предприятия. |
| 5Общей оборачиваемости Капитала. | ВИБ | Отражает скорость оборота всего капитала Предприятия. Рост означает ускорение кругооборота средств предприятия или инфляционный Рост цен. |
| 6Оборачиваемости мобильных средств. | ВА2+А3 | Показывает скорость оборота всех мобильных Средств. Рост характеризуется положительно. |
| 7Оборачиваемость запасов и затрат | ВА2 | Отражает число оборотов запасов и затрат Предприятия. Снижение свидетельствует об Относительном увеличении производственных Запасов и незавершенного производства или Снижении спроса на готовую продукцию. |
| 8Оборачиваемость готовой Продукции. | ВГП | Показывает скорость оборота готовой продукции. Рост коэффициента означает увеличение спроса на продукцию предприятия, снижение – затоваривание. |
| 9Оборачиваемости дебиторской задолжности | ВДЗ | Показывает расширение (рост коэффициента) Или снижение (уменьшение) коммерческого Кредита, предоставляемого предприятием. |
| 10Среднего срока дебиторской задолжности. | 365 ДЗВ | Характеризует средний срок погашения дебитор ской задолженности. Положительно оценивает-ся снижение коэффициента. |
| 11Оборачиваемости кредиторской задолжности. | ВКЗ | Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприя-тию. Рост означает увеличение скорости оплаты Задолженности предприятия, снижение-рост покупок в кредит. |
| 12.Среднего срока оборота кредиторской задолжности. | 365 К3В | Отражает средний срок возврата коммерческого Кредита предприятием. |
| 13.Фондоотдачи основных средств и прочих внеоборотных активов. | ВА1 | Характеризует эффективность использования Основных средств и прочих внеоборотных Активов, измеряемую величиной продаж, приходящихся на единицу стоимости средств. |
| 14.Оборачиваемости собственного капитала. | ВП1 | Показывает скорость оборота собственного Капитала. Резкий рост отражает повышение Уровня продаж. Существенное снижение показывает тенденцию к бездействию части собственных средств. |

Где Пр-прибыль;

 В-выручка от реализации;

 ДЗ- дебиторская задолжность;

 КЗ- кредиторская задолжность;

 ГП- готовая продукция.

По результатам расчетов мы видим, что предприятие является убыточным.

Производственный цикл оборачиваемости материальных оборотных средств состовляет:1996г.около21день; в 1997г. –26 дней; в 1998г.-23 дня.

Срок оборота готовой продукции связан с продолжительностью производственного цикла и составляет около 12 дней.

Покупатели и заказчики погашают свою задолженность перед предприятием : 1996г.- за 17 дней; 1997г.-14дней; 1998г.-25дней.

Предприятие погашает свою задолженность в среднем: 1996г. за-1год 3 мес; 1997г.-1год 6мес; а в 1998году уровень кредиторской задолженности остался на уровне предшествующего года, это связано с дебиторской задолженностью.

Дебиторская задолженность Предприятия это важнейший компонент оборотного капитала предприятия.

Состояние дебиторской задолженности, ее размеры и качество оказывают существенное влияние на финансовое состояние предприятия.

В то же время дебиторская задолженность не всегда образуется в результате нарушения порядка расчетов и не всегда ухудшает финансовое состояние предприятия. Поэтому ее нельзя считать в полной сумме отвлечением собственных средств из оборота, т.к. гость ее служит объектом банковского предприятия и не влияет на платежеспособность хозяйствующего объекта. В нашем случае это " Авансы выданные" под выполнение работы оказанные услуги.

По данным баланса на 01.01.99г, на 01.01.98г и на 01.01.99года видим, что дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками относится к просроченной, платежи по ней ожидаются более чем через 12 месяцев. Такая дебиторская задолженность могла возникнуть либо из за ненадежности и неплатежеспособности партнеров и отсутствия контроля за качеством расчетно-финансовых операций и платежной дисциплины.

Кроме того, Предприятие должно помнить, что правильное и своевременное списание дебиторской задолженности играет значительную роль при формировании финансовых результатов деятельности организации.

Согласно постановлению правительства РФ от 18.08.95 г №817 по истечению 4 месяцев со дня фактического получения организацией-должником товаров, работ или услуг невостребованная дебиторская задолженность должна быть в обязательном порядке списана по финансовым результатом деятельности предприятия и с нее должны быть начислены налоги, налогооблагаемой базой для которых является выручка от реализации продукции (работ, услуг)

Таким образом, дебиторская задолженность Предприятия превращается в его убыток и естественно ухудшает его финансовое состояние.

Из таблицы 4.14. видно, что состояние дебиторской задолженности в 1998 году по сравнению с 1997годом ухудшилось, а именно на 10.9 дня увеличился средний срок погашения дебиторской задолженности; доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих актов выросла в 1998 году по сравнению с 1997 на 2,52% и составила 66,86%. Следовательно у предприятия снизилась ликвидность текущих актов, что характеризует ухудшение финансового положения предприятия.

Из всего вышесказанного следует что одним из важных факторов в улучшении эффективности использовании оборотных средств является контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Большое значение в этом имеет:

1) отбор потенциальных покупателей.

Для отбора потенциальных покупателей Предприятию следует проверить соблюдение платежной дисциплины в прошлом, прогнозные финансовые покупателя по оплате запрашиваемого им объема товаров, уровень текущей платежеспособности, уровень финансовой устойчивости.

2) определение условий оплаты товаров, предусмотренных в договорах.

По данным баланса делаем вывод, что Предприятие отгружает продукцию без предоплаты, то есть в кредит.

Рекомендуем использовать в своей деятельности схему расчетов "2/10 полная 30", широко используемую в экономически развитых странах.

Это означает, что

а) покупатель получает 2%-ую скидку в случае оплаты полученного товара в течении 10 дней сначала периода кредитования (например, момент получения товара);

б) покупатель оплачивает полную стоимость товара, если оплата совершается в период с одиннадцатого по тридцатый день кредитного периода;

в) в случае предоплаты в течении месяца покупатель будет вынужден дополнительно оплатить штраф, величина которого может варьировать в зависимости от момента оплаты.

3) образование резерва по сомнительным долгам.

Для образования резерва по сомнительным долгам предприятию следует осуществлять четкий контроль за каждым безнадежным долгом.

В нашей стране еще не накоплен опыт в исчислении резерва по сомнительным долгам. В экономически развитых странах компании в процессе подготовки отчетности чаще всего начисляют резерв в процентах по отношению к общей сумме дебиторской задолженности.

Проведенные Министерством торговли США исследования показали, что доля безнадежных долгов находится в прямой зависимости от продолжительности периода в течение которого дебитор обязуется погасить свою задолженность.

По результатам проведенной оценки финансового состояния можно сделать вывод, что предприятие является финансово неустойчивым, хотя и испытывает недостаток общей величины основных источников и формирования запасов и затрат.

Перед предприятием стоит задача пополнить этот недостаток в оборотных средствах

Согласно п. 4.2.6. предприятие испытывает недостаток собственных оборотных средств. Из анализа видно, что такое положение возникло в результате того, что Предприятие допустило получение в 1997 и 1998 годах убыток соответственно 123635 и 127961 рублей, а также отвлечение оборотных средств предприятия, например на капитальное строительство в 1996 году - 200110, в 1997 - 125027, в 1998 году - 965553 рублей.

Источниками пополнения собственных оборотных средств Предприятия может являться полученная прибыль, а также приравнивание к собственным средствам так называемые устойчивые пассивы. Это средства, которые не принадлежат предприятию, но постоянно находятся в его обороте. К ним относятся: минимальная переходящаяся из месяца в месяц задолженность по оплате труда, минимальная переходящаяся задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, средства кредиторов, полученные в качестве предоплаты за продукцию, переходящие остатки фонда потребления и др.

Кроме того, для стимулирования эффективного использования оборотных средств целесообразно привлекать заемные средства, а именно краткосрочные кредиты банка, с помощью которых удовлетворяются временные дополнительные потребности в оборотных средствах.

Так как Предприятие в 1997 и 1998 годах получило убыток в результате своей хозяйственной задолженности, рекомендуем покрыть дефицит собственных оборотных средств путем привлечения заемных средств.

Таблица 4.14.

РАСЧЕТ КОЭФФИЦИЕНТОВ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НаименованиеКоэффициента | 1996 | 1997 | 1998 | Абсолютный прирост |
| 97 к 98 | 98 к 97 |
| 1.Рентабельностьпродаж. | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0 | 0 |
| 2.Рентабельностьвсего капитала | 0.05 | 0.06 | 0.06 | +0.01 | 0 |
| 3.Рентабельностьосновных средств и иных внеоборотных активов. | 0.06 | 0.06 | 0.06 | 0 | 0 |
| 4.Рентабельность собственного капитала. | 0.06 | 0.07 | 0.07 | +0.01 | 0 |
| 5.Общая оборачиваемость капитала | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0 | 0 |
| 6 Оборачиваемость мобильных средств. | 14.3 | 16.7 | 9.5 | +2.4 | -7.2 |
| 7 Оборачиваемость запа-сов и затрат. | 9.2 | 9.3 | 4.6 | +0.1 | -4.7 |
| 8 Оборачиваемость готовой продукции. | 12.0 | 12.1 | 11.9 | +0.1 | -0.2 |
| 9 Оборачиваемость дебиторской задолжности | 20.7 | 25.9 | 14.6 | +5.2 | -11.3 |
| 10 Средний срок дебитор-ской задолжности. | 17.06 | 14.1 | 25 | -3.5 | +10.9 |
| 11 Оборачиваемость кредиторской задолжности | 0.9 | 0.8 | 0.8 | -0.1 | 0 |
| 12 Средний срок оборота кредиторской задолжнос-ти. | 405 | 456 | 456 | +51 | 0 |
| 13Фондоотдача основных средств и прочих внеоборот-ных активов. 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0 | 0 |
| 14 Оборачиваемость собственного капитала. | 0.6 | 0.6 | 0.6 | 0 | 0 |

Кредиторская задолженность - это задолженность самого Предприятия поставщикам, работникам и т.д.

Кредиторская задолженность временно увеличивает оборотные средства предприятия (табл. 4.15.).

Таблица 4.15.

**Анализ состояния кредиторской задолженности.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды кредиторской задолженности | 1996 | 1997 | 1998 | 97 к 96 | 98 к 97 |
| Кредиторская задолженность, в том числе | 300940 | 307890 | 538984 | +6950 | +231094 |
| Поставщики и подрядчики | 107476 | 770080 | 177540 | -30396 | +100460 |
| Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами | - | 3118 | - | 3118 | -3118 |
| По оплате труда | 675 | 1268 | 4901 | +593 | +3633 |
| По социальному обеспечению | 1684 | 2921 | 13678 | +1237 | +10757 |
| Задолженность перед бюджетом | 175325 | 191883 | 342780 | +16558 | +150897 |
| Прочие кредиторы | 15780 | 31620 | 85 | +15840 | -31535 |

Из данных таблицы видим, что кредиторская задолженность предприятия значительно возросла в 1998 г., и ее доля к концу 1998 года составила более 10% (538984:5055072), что свидетельствует об увеличении "бесплатных" источников покрытия потребностей предприятия в оборотных средствах.

Часть кредиторской задолженности закономерна, так как вытекает из действующего порядка расчета (о оплате труда, по расчету с бюджетом и т.д.), но наряду с этим имеется кредиторская задолженность, возникшая в результате нарушения платежной дисциплины, так возросла в 1998 году кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поступившие товары (работы, услуги).

Сравнительный анализ кредиторской и дебиторской показал превышение кредиторской задолженности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Дебиторская задолженность | Кредиторскаязадолженность |
| 1996 | 108633 | 300940 |
| 1997 | 88033 | 307890 |
| 1998 | 164563 | 538984 |

Это свидетельствует о том, что Предприятие в значительных размерах использует в обороте средства других предприятий, не выполняя своевременно перед ними свои обязательства. Такое соотношение свидетельствует об устойчивом финансовом положении предприятия.

НГДУ испытывает недостаток собственных оборотных средств. Из анализа видно что такое положение возникло в результате того, что Предприятие допустило получение в 1997 и 1998 годах убыток соответственно 123635 и 127961 рублей, а также отвлечение оборотных средств предприятия, например на капитальное строительство в 1996 году - 200110, в 1997 - 125027, в 1998 году - 965553 рублей.

Источниками пополнения собственных оборотных средств Предприятия может являться полученная прибыль, а также приравнивание к собственным средствам так называемые устойчивые пассивы. Это средства, которые не принадлежат предприятию, но постоянно находятся в его обороте. К ним относятся: минимальная переходящаяся из месяца в месяц задолженность по оплате труда, минимальная переходящаяся задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, средства кредиторов, полученные в качестве предоплаты за продукцию, переходящие остатки фонда потребления и др.

Кроме того, для стимулирования эффективного использования оборотных средств целесообразно привлекать заемные средства, а именно краткосрочные кредиты банка, с помощью которых удовлетворяются временные дополнительные потребности в оборотных средствах.

Так как Предприятие в 1997 и 1998 годах получило убыток в результате своей хозяйственной задолженности, рекомендуем покрыть дефицит собственных оборотных средств путем привлечения заемных средств.

###### 5. Безопасность и экологичность проекта.

##### Вопросы охраны труда нашли отражение в Конституции России. Основной закон закреплено право Российских граждан на труд, на выбор профессии, на отдых, с предоставлением ежегодных оплачиваемых отпусков, на обеспечение работающих в случае болезни, потери трудоспособности.

##### Российское законодательство по охране труда - самое передовое в мире. В России обеспечен повседневный контроль за выполнением законов и установлена ответственность за нарушение их.

“ О порядке рассмотрения споров о возмещение предприятием, учреждением, организацией ущерба причиненном рабочему в случае увечия либо иных повреждений здоровья, связанные с их работой установлено, что ущерб возмещается по решению администрации предприятия, учреждения и профсоюзной организации.

Кодексом законов о труде предусмотрено, что при частичной утрате трудоспособности вследствие производственной травмы или заболевания руководители предприятия или учреждения обязаны предоставить рабочему работу согласно заключения врачебной комиссии.

Дети до 14 летнего возраста к работе в промышленности не допускаются, 18летнего возраста могут быть приняты на работу только после медицинского освидетельствования. Администрация предприятия обязана в случае явного несоответствия между состоянием здоровья и тяжестью работы переводить на совершено более легкую работу продолжительностью рабочего дня подростков от 16 до 17 летние должно превышать 6 часов, от 15 до16 лет – 4часа.

 Российское законодательство установило ряд специальных правил по охране труда женщин и несовершеннолетних с учетом особенностей женского организма и интересов здоровья матерей, а также в интересах охраны здоровья молодежи.

Трудовым законодательством запрещен прием женщин и молодежи недостигших 18 летнего возраста, на тяжелые и вредные работы. Установлены предельные нормы переноса и перемещения тяжестей как для несовершеннолетних и женщин.

Продолжительность работы в ночное время и перерывы для приема пищи установлены правилами внутреннего распорядка предприятия. Сверх урочные работы, как правило запрещены и могут быть допущен только в исключительных случаях, предусмотренной в СТ 104 КЗоТ РФ. Это работы оборонного характера, по предотвращению обществом бедствий, восстановления связи, освещения, канализации, транспорта, водоснабжения, работы по предотвращению порчи материалов и машин, ремонту и восстановления механизмов или сооружений. Лица которые своими распоряжениями и действиями нарушают правила и нормы по охране труда и не принимают мер для предотвращения несчастных случаев привлекаются к уголовной ответственности. Материальная ответственность возникает тогда когда причинен материальный ущерб государству или отдельным лицам.

**5.1.ПЛАНИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПО безопасности**

В нефтяной промышленности плановое мероприятие по охране труда и технике безопасности проводятся по номенклатуре, утверждают министерством нефтяной промышленности согласованной с Профсоюзом рабочих нефтяной промышленности.

Номенклатуру устанавливают для своевременного планирования, целевого финансирования и обязательного осуществления мероприятий по оздоровлению условий труда и создания безопасной производственной обстановки. Мероприятия по предупреждению несчастных случаев предусматривают, модернизации оборудования, инструментов и приспособлений, устройство предохранительных и защитных приспособлений, устройств с необходимыми блокировками, с различными агрегатами, станками и т.д. для быстрой остановки в целях безопасности рабочих.

5.2.АНАЛИЗ УСЛОВИЙ ТРУДА

 Физиология труда- изучающем физиологические процессы, происходящие в организме человека при работе под влиянием условий внешней среды, в которой она выполняется. Задачей является установление и исследование причин физиологических сдвигов, возникающих при работе, и на основания этого разработка научного обоснования рекомендаций по предупреждению утомления повышению производительности труда и укрепление здоровья человека. К таким рекомендациям относятся: рациональная организация трудового процесса, рабочего места, рабочих движений и позы, усовершенствование технологических процессов, оборудован выполнению работ, рациональная организация труда и отдыха.

Под опасной производственным фактором подразумевается фактор в результате воздействия которого работающий получает травму.

Под вредным производственным фактором подразумевают фактор, в результате воздействия которого работающий заболевает.

Своевременное расследование несчастных случаев и точный учет их являются необходимым условием для разработки и проведения мероприятий, направленных на борьбу с травмами.

Каждый несчастный случай в течение 24 часов должен быть расследован. Порядок расследования и учета несчастных на производстве установлен.

Положением о расследование и учете несчастных случаев на производстве, утверждены постановлением ВУСПС от 20 мая 1966 года.

Несчастные случаи, вызвавшие потерю трудоспособности пострадавшего не менее одного рабочего дня, подлежат регистрации, а вызвавших утрату трудоспособности свыше трех рабочих дней - учету.

Статистический метод дает возможность оценить состояние травматизма с количественной стороны в масштабе предприятия, нефтегазодобывающих управлений, объединений и целой отрасли промышленности определяется по формуле:

 Кτ=(Н/Р)1000 (5.1)

где Н-число несчастных случаев;

 Р- средне статическое число рабочих.

Например если за три года произошло 28 травм из числа работающих на предприятие это будет:

 Кτ=(28/1864)1000=14,9%

Технический метод анализа травматизма подразделяется на монографический, топографический и групповой.

Монографический способ был предложен впервые профессором П. И. Синевым. Сущность этого метода заключается в том, что одновременно с изучением группы несчастных случаев, касающих какого-то одного объекта, изучается само производство.

Топографический метод характеризуется тем, что на план производственного объекта условными знаками ставят оттиски, обозначающие число и вид несчастных случаев.

Групповой метод характеризуется тем, что все статические материалы о несчастных случаях за истечение времени распределяют по признаку их однородности.

**5.3. МЕТЕОРООЛОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ НА ПРОИЗВОДСТВЕ**

Работу на нефтегазодобывающих предприятиях часто ведут на открытом воздухе, поэтому она связана с воздействием на работающих различных метеорологических условий (температуры, влажности воздуха, ветра, естественных излучений). Для улучшение метереологических условий в производственных помещениях применяют различные системы отопления, вентиляцию и другие мероприятия. Правилами безопасности в нефтегазодобывающей промышленности предусмотрены мероприятия по защите рабочих от воздействия метеорологических факторов снабжением рабочих, спецодеждой и спецобувью, устройство укрытия зонтов над рабочими местами, помещения для обогрева и т.д.

**5.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СОДЕРЖАНИЯ ВРЕДНЫХ ВЕЩЕСТВ НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ**

Существуют два способа удаления газов, паров в воздухе: лабораторный с помощью индикаторов и автоматический.

Лабораторный способ наиболее точный его используют в качестве контрольного.

Автоматический анализ воздуха быстрее, поэтому они широко распространены

Для определения метана и паров легких погонов нефти в воздухе применяют переносные электрические газоанализаторы МБ-2 ВЗТ конструкции ВНИИТБ, ПГФ-20КБ.

**5.5. расчет необходимого воздухообмена**

Промышленная вентиляция предназначена для удаления из производственного помещения и рабочих мест различных взрывоопасных и вредных веществ (газы, пары, пыль) и подача в помещение и к рабочим зонам чистого воздуха, а также улучшение температуры. Интенсивность общеобособленной вентиляции характеризует кратность воздухообмена т.е. число смешанных объемов воздуха в помещение за 1 час.

Расход воздуха на вентиляцию определяется по формуле:

 Q=KV (5.2.)

где Q-расход воздуха м3/ч;

 К-кратность воздухообмена ;

 V-внутренний объем помещения м3.

Например воздуха V=64м3 ; К=1ч.

то мы имеем;

 Q=КV=1 64м3=64м3/с

**5.6. ОТОПЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОМЕЩЕНИЙ**

В холодное время года для создания в производственных помещений благоприятных условий работы применяют местное и центральное отопление (водяное, паровое или воздушное)

Во избежание ожога с паровыми приборами их ограждают. Отопительные приборы по возможности должны иметь гладкую поверхность, удобную для систематической очистки.

**5.7. ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОСВЕЩЕНИЕ.**

Производственное освещение считается рациональным при соблюдение следующих требований:

достаточно яркости освещаемой поверхности,

равномерности расстояния приборов для искусственного освещения,

чтоб глаза не испытывали слепящего действия от чрезмерной яркости.

На нефтегазодобывающих предприятиях освещение должно обеспечивать взрыво и пожаро безопасность при освещение как в помещение, так и наружных установок. Естественное освещение бывает боковым через окна, верхний - через световые фонари перекрытия и комбинированные через окна и фонари.

Искусственное освещение бывает общее или комбинированное. В табл.5.1 приведена норма электрического освещения.

Таблица 5.1

НОРМА ОСВЕЩЕНИЯ НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта | Общая минимальная освещенность, лк |
| Устья нефтяных скважин, станки-качалки | 13 |
| Моторные будки станков-качалок, будки с аппаратурой электропогружных насосов | 13 |
| Машинные залы компрессорных и насосных станций и вентиляционных помещений | 20 |
| Рабочие места при текущем и капитальном ремонте скважине:устье скважины | 26 |
| Лебедки | 15 |
| Подъемная мачта | 2 |
| Люлька верхнего рабочего | 15 |
| приемные мостики | 15 |
| Шкалы контрольно-измерительных приборов в помещениях и наружных установках | 50 |
| Нефтяные трапы, газовые сепараторы и т.п. | 20 |
| Резервуарные паркидороги на территории парка, охранное освещение | 0.5 |
| Пространство между резервуарами | 0.5 |
| место замера уровня и управление задвижками | 2 |
| Нефтеналивные и сливные эстакады | 5 |
| Нефтеловушки | 5 |
| Склады**:**Громоздких предметов | 5 |
| Химических реагентов | 20 |
| Горюче-смазочных материалов | 10 |
| Механические мастерские | 50 |
| Лаборатории | 75 |
| Стоянки автомашин | 10 |

Защита работающих от вредного воздействия производственного шума и вибрации.

Некоторые производственные процессы сопровождаются значительными шумами и вибрациями. Развитие техники возрастания мощности и быстроходности машин, механизмов, производственных процессов нередко приводят к увеличению вибраций и шума.

Производственный шум – это комплекс звуков меняющихся по высоте и амплитуде.

Допустимый уровень звукового давления и уровня звука на постоянных рабочих местах и производственных помещениях на территории предприятия приведены в табл. 5.2.

ДОПУСТИМЫЕ, УРОВЕНЬ ЗВУКОВОГО ДАВЛЕНИЯ И УРОВНЯ ЗВУКА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Таблица 5.2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Среднегеометрические частоты активных полос, Гц | Уровеньзвука дБа |
| 63 | 125 | 250 | 500 | 1000 | 2000 | 4000 | 7000 |
| Уровни звукового давления ДБ |
| Постоянные рабочие места в производст-Венном помещение. | 103 | 96 | 91 | 88 | 85 | 83 | 81 | 80 | 90 |

**5.8. ОКРУЖАЮЩАЯ ПРИРОДНАЯ СРЕДА И ОБЪЕКТЫ НЕФТЕГАЗОДОБЫЧИ**

 Нефтегазодобывающее производство, равно как и другие отрасли, находится в тесном взаимодействии с окружающей средой. Это взаимодействие существенно зависит от реальной обстановки: во-первых, от реальных характеристик конкретного производства (его технологии, применяемого оборудования, сырья, материалов и т.п.) и , во-вторых, от конкретных особенностей реальной природной среды, т.е. от региональных экологических особенностей природы. Нефтегазодобывающее производство имеет дело с весьма вредными веществами: к ним относятся не только продукция, но и применяемые материалы – реагенты, промывочные жидкости и т.п..

**5.9. ВРЕДНЫЕ ВЕЩЕСТВА В НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (загрязнители нефтяного производства)**

 Почти все производственные объекты в нефтяной и газовой промышленности при соответствующих условиях загрязняют окружающую среду множеством опасных вредных веществ разной экологической значимости. Помимо собственных природных углеводородов, их спутники, продуктов переработки, в составе загрязнителей содержаться многочисленные реагенты, катализаторы, ПАВ, ингибиторы, щелочи, кислоты, вещества, образующиеся при горении, химическом превращении и т.д.. Рассмотрим основные из них.

 Сырая нефть. Действие на организм паров сырой нефти непосредственно зависит от ее состава. Нефть, Бедная ароматическими углеводородами, по действию приближается к бензинам. Пары сырой нефти малотоксичны. Большее воздействие оказывает соприкосновение с жидкой нефтью кожи человека, вследствии чего могут возникать дерматиты и экземы.

 Как загрязнители воды нефть и нефтепродукты представляют особую опасность для окружающей среды и ее обитателей. Покрывая тончайшей пленкой огромные участки водной поверхности, нефть нарушает кислородный, углекислотный и другие виды газового обмена в поверхностных слоях воды и пагубно воздействуют на планктон, морскую, речную, озерную фауну и флору.

 К наиболее токсичным и быстродействующим относятся низкокипящие ароматические углеводороды. Даже при малых концентрациях они оказывают отравляющее воздействие на низшие формы жизни в водоемах и водостоках.

 Опасность отравления нефтью возрастает с увеличением ее концентрации. Токсичность в водной среде проявляется при концентрации более 1 мг/м3. Даже незначительное содержание нефти (200 – 400 мг/м3) придает воде специфический запах.

 Со временем концентрация нефти в воде под действием испарения наиболее летучих компонентов, растворения, фотохимического окисления, эмульгирования и биодеградации уменьшается. Окисленная нефть оседает на дно водоемов. Накопление нефти происходит и в цепи питание простейших и высокоорганизованных животных.

 При разливе одной тонны нефти образуется сплошная пленка площадью 2,6 км2, а одной капли – соответственно около 0,25 м2.

 Нефтяная пленка на воде может образовывать эмульсии типа «вода в нефти» и «нефть в воде». Эмульсия типа «вода в нефти»способна разрушаться или разлагаться под действием бактерий.

 Высокомолекулярные соединения, смолы, асфальтены способствуют образованию стойкой эмульсии «нефть в воде».

 Эмульсия типа «шоколадный мусс» практически не поддается бактериальному разрушению. Стойкие эмульсии содержат 30 – 40 мг/л нефти.

 Нефть пагубно влияет на данные организмы (бентос). Даже незначительные концентрации нефти приводят к изменению состава крови и нарушению углеводородного обмена рыб. Нефть оказывает в данном случае периодическое действие, и некоторые рыбы не стремятся покинуть загрязненную воду. Содержание нефти в воде выше 100 мг/м3 придает рыбам специфический запах и привкус, который невозможно устранить при технологической обработке.

 Токсичность нефти зависит от ее химического состава, в первую очередь от количества нафтеновых кислот. Окисление нафтеновых кислот в водной среде происходит очень медленно, что делает их опасными загрязнителями водоемов.

 Наибольшей токсичностью обладает растворенная и эмульгированная в воде нефть. Концентрация ее выше 0.05 мг/л приводит к значительным нарушениям биологического равновесия водоемов, влияет на регенеративную и физиолого-биохимическую функцию организмов.

 Пленочная нефть менее токсична, однако вызывает изменения обменных процессов между поверхностным слоем воды и воздушной средой, нарушает первичные биохимические процессы, происходящие в поверхностном слое воды, препятствует проникновению солнечных лучей в более глубокие слои и т.д..

 Запах нефти в воде ощущается уже при небольшом ее содержании, Пороговые концентрации 0,1-0,3 мг/л.

 Окисление сероводорода в крови происходит очень быстро. До 99% сероводорода удаляется из организма в течении 3-5 мин.. Поэтому его обнаруживают в крови лишь в том случае, если скорость поступления H2S равна скорость окисления или превышает последнюю.

 Сероводород – высоко токсичный яд. При концентрации свыше 1000 мг/м3 отравление наступает молниеносно; при концентрации 140-150 мг/м3 и действии в течении нескольких часов наблюдается раздражение слизистых оболочек. После перенесенного острого отравления очень часто выявляются заболевания пневмонией, отеком легких, менингитом и энцефалитом.

 Привыкания к сероводороду не наступает. Наоборот, наблюдается повышение чувствительности: после перенесенных легких отравлений сероводородом новые становятся возможны при меньших концентрациях его в воздухе.

 Сероводород при добыче и переработке нефти действует не изолированно, а в сочетании с различными углеводородами. При одновременном комбинированном воздействии веществ может измениться характер их токсического воздействия. Комбинированное действие может характеризоваться простым суммированием. Иногда суммарный эффект комбинированного действия смеси отдельных компонентов превосходит сумму действия этих компонентов в отдельности (потенцирование действия).

**5.10. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РЕГИОНА**

 Производственно-хозяйственная деятельность оказывает значительное вредное влияние на окружающую природную среду. Но степень такого вредного влияния в значительной мере определяется особенностями региона – географическими, геологическими, гидрогеологическими, орографическими. Поэтому при подготовке технико–экономического обоснования в проектно-сметной документации и проектов организации работ необходимо рассматривать и учитывать особенности региона, оказывающие воздействие на природу, на экологическую обстановку в регионе. В экологической характеристике района должны найти освещение такие вопросы: общая характеристика района работ; земли и устойчивость геологической среды, почвы, поверхностные воды, атмосфера, растительный и животный мир региона; опасная экологическая ситуация в области традиционной хозяйственной деятельности коренного населения. Возможны также и другие вопросы, характерные для данного региона.

**5.11. ВОПРОСЫ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ ПРИ ПРОЕКТИРОВАНИИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОБЪЕКТОВ НЕФТЕГАЗОВОГО КОМПЛЕКСА**

 Опыт изучения опасных гидрометеорологических процессов при освоении нефтегазовых месторождений Западной Сибири и европейского Севера (особенно в зоне избыточного увлажнения) и эксплуатация инженерных сооружений вызывают такие негативные процессы, как образование верховодки, подтопление населенных пунктов, дорог, трубопроводов, увеличение водонасыщенности грунтов и потерю их прочности. В ландшафте эти процессы образуют мелководные водоемы и заболоченные участки, неравномерные осадки и просадки поверхности.

 Широко развиты также процессы повышения уровня паводковых и грунтовых вод, особенно ярко проявляющиеся в понижении формах рельефа (на широких поймах, низких террасах, в микропонижениях на междуречьях, лайдах). Отмечается активизация проявления как естественного процесса болотообразования, так и вторичное заболачивание ранее осушенных территорий населенных пунктов. Такие случаи зафиксированы в Урае, Шайме, Сургуте, Нижневартовске, Ханты-Мансийске, Тюмени и др.. Подъем уровня грунтовых вод приводит к увеличению пучинистости пылеватых и глинистых разностей, что в конечном счете вызывает дополнительные осадки фундаментов.

 Процессы подтопления, увеличение заболачивания территорий особенно сильно проявляется по трассам линейных сооружений. Это связано с тем, что дороги, трубопроводы и другие насыпные и намывные сооружения вынуждены подпруживать сток болотных и других поверхностных вод. В результате происходит подтопление трубопроводов, затопление траншей, образование небольших застойных озер и развитие наледей по трассе в зимнее время. В свою очередь эти негативные явления могут приводить к всплыванию на отдельных участках загубленных трубопроводов, их деформированию с образованием изгибов и арок, а в конечном счете к различным нарушениям трубопроводов, включая порывы и аварийные выбросы.

**5.12. РЕГИОНАЛЬНЫЕ СХЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ СОПРЯЖЕННЫХ РАБОТ.**

Физико-географические геологоструктурные физико-геологические и геодинамические особенности нефтегазоносных регионов обуславливают определенные различия в системной организации минимально необходимых комплексов проектно-изыскательских работ. Эти различия иллюстрируются на примерах Западно-Сибирской, Днепровско-Припятской и Прикаспийской нефтегазоносных провинций.

В составе основных направлений дополнительно к общеотраслевой схеме организации работ в табл. 1 показаны почвенно-геоботаническое и геокриологическое обеспечение .

Почвенно-геоботаническое обеспечение включает в себя детальное изучение особенностей строения почвенного покрова и растительности методами сопряженной обработки результатов системно-аэрокосмических и традиционных исследований. Особое внимание должно быть обращено на изучение болот и заболоченных земель, на выявление закономерностей пространственного распределения различных их типов и их взаимосвязей с геодинамическими и физико-геологическими особенностями, на представительное картирование современного состояния почв и растительности и на выяснение закономерностей их развития во времени. Особое внимание уделяется изучению закономерностей техногенного воздействия на почвы и растительность.

С аналогичных позиций исследуются пространственные распределения, состав и строение криолитозоны во взаимосвязи с инженерно-геологическими, структурными геодинамическими, физико-геологическими и почвенно-геоботаническими особенностями района работ. Как правило, требуется дополнительная информация о направленности и тенденциях развития криолитозоны во времени, ее сезонной динамики, особенности взаимодействия с техногенно-природными системами (объектами промышленного и гражданского строительства, линейными сооружениями – трубопроводами, железными и автомобильными дорогами, ЛЭП и др.). Получение представительной и оперативной информации по этим вопросам возможно только при сопряженном выполнении системно-аэрокосмических и традиционных геокриологических работ.

Экспертные заключения по степени практического использования рекомендуемого комплекса работ в Западной Сибири сгруппированы в табл.

Анализ этой таблицы подтверждает на примере в Западной Сибири, как и в отрасли в целом, отсутствует системность в разработке вопросов комплексности работ, не используются направления работ, основные по информационной емкости и значимости, неудовлетворительно применяются новые методы, в том числе систем аэрокосмические исследования. Необходима коренная реорганизация всего процесса проектно-изыскательских работ на новых теоретической, методологической и технологической основах.

# **Заключение**

В результате проведенного в работе анализа можно сделать вывод о том, что финансовое состояние предприятия является неустойчивым.

Основная причина - это недостаток собственных оборотных средств предприятия, что привело к снижению его ликвидности, то есть к снижению его способности рассчитаться по своим обязательствам.

Для устранения такого положения рекомендуем разработать определенную политику в управлении оборотным капиталом. Эта проблема сводится к решению двух важных задач:

1. Обеспечение платежеспособности, то есть наращивание чистого оборотного капитала. Чистый оборотный капитал представляет собой разность между текущими активами и краткосрочной кредиторской задолженностью, поэтому любые изменения в составе его компонентов прямо или косвенно влияют на его размер и качество. Основными составляющими чистого оборотного капитала являются:

* Производственные запасы предприятия;
* Дебиторская задолженность;
* Денежные средства и ценные бумаги;
* Краткосрочная кредиторская задолженность.

2. обеспечение приемлемого объема, структуры и рентабельности активов, то есть различные уровни разных текущих активов по разному воздействуют на прибыль. Каждое решение, связанное с определением уровня денежных средств, дебиторской задолженности и производственных запасов, должен быть рассмотрен как с позиции рентабельности данного вида активов, так и с позиции оптимальной структуры оборотных средств.

* если у предприятия недостаточно денежных средств, то это связано с риском остановки производства, возможным невыполнением обязательств, а следовательно потерей партнеров;
* большой размер неоправданной дебиторской задолженности ведет к отвлечению оборотных средств, а, следовательно, к потере ликвидности.
* большой запас готовой продукции в емкостях связан также с риском дополнительных издержек, а, следовательно, уменьшает доходы;
* высокий уровень кредиторской задолженности может быть связан с приобретением производственно-материальных запасов, что приводит к отвлечению денежных средств, а, следовательно, к невыполнению обязательств;
* высокая доля долгосрочного заемного капитала может привести к уменьшению прибыли, так как этот источник средств является дорогим.

Таким образом, ликвидность и приемлемая эффективность текущих активов в значительной степени определяются уровнем чистого оборотного капитала.

Предлагаем несколько способов пополнения недостатка оборотных средств предприятия и источников собственных оборотных средств:

1. Одним из способов привлечения денежных средств предприятия может быть эмиссия ценных бумаг (акций) предприятия при увеличении размеров первоначального уставного капитала путем дополнительного выпуска акций за счет добавочного капитала по переоценке и продажи их учредителям.
2. Привлечение заемного капитала (краткосрочные ссуды банка).
3. Финансирование деятельности предприятия посредством лизинга, т.е. предприятие не приобретает дорогостоящее оборудование в собственность, а берет его в лизинг, то есть долгосрочную аренду и тем самым не отвлекает денежные средства из оборота.
4. При заключении договоров на отгрузку продукции тщательно изучать платежеспособность и уровень финансовой устойчивости покупателей.
5. В договорах на поставку продукции обязательно оговаривать условия оплаты (предоплата, расчеты по схеме "2/10 полная 30".
6. Создание резерва по сомнительным долгам.

**Список использованных источников.**

1. Авторский коллектив под рук. П. Д. Алексеева. Охрана окружающей средф в нефтяной промышленности. Учебно-методическое пособие. М.: 1994 г.
2. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. - 4-е издание, перераб. и доп. - М.: Финансы и сттистика, 1997. - 288 с.
3. Беристайн Л. А. Анализ финансовой отчетности, 1996 г. - 624 с.
4. Балабанов И. Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1998 г.
5. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. - Киев: Торгово-издательское бюро ЫНУ, 1993. - 428 с.
6. Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. - М.: Финансы и статистика, 1991. - 205 с.
7. Ковалев В. В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 432с.
8. Ковалев В. В. Финансовый анализ. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 450 с.
9. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. - М.: "ЮНИТИ", 1997. 271 с.
10. Кондаков Н. П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. - 2-е изд. - М.-Перспектива, 1994. - 345 с.
11. Креинина М. Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. М.: АО "ДИС", МВ-Центр. 1994. - 256 с.
12. Муравьев А. И. Теория экономического анализа: проблемы и решения. - М.: Финансы и статистика, 1988. 248 с.
13. Негашев Е. В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка. - М.: Высшая школа, 1997.

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА

Таблица 4.12

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив  |  | Пассив |  | Платежные изменения или недостаток | В % к величине группы пассивов |
| 1996 | 1997 | 1998 | 1996 | 1997 | 1998 | 1996 | 1997 | 1998 | 1996 | 1997 | 1998 |
| Наиболее ликвидные активы | 28915 | 28900 | 36347 | Наиболее срочные пассивы | 305660 | 312605 | 543702 | 276745 | 283705 | 507355 | 90,54 | 90,76 | 93,31 |
| Краткосрочные пассивы | 300940 | 307890 | 538984 | 192307 | 219857 | 374421 | 63,90 | 71,41 | 69,47 |
| Быстро реализуемые активы | 108633 | 88033 | 164563 | Долгосрочные пассивы | - | - | - | -195 93 | -199 69 | -455 57 | - | - | - |
| Медленно реализуемые активы | 19593 | 19969 | 45557 | Постоянные пассивы | 4248118 | 4286276 | 4511362 | -834 98 | -109 419 | 246467 | -1,97 | -2,55 | 5,46 |
| Трудно реализуемые активы | 4331616 | 4395695 | 4803844 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Баланс | 4488757 | 4532597 | 5050311 | Баланс | 4488757 | 4532597 | 5050311 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |

### Таблица 4.3

АНАЛИЗ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| актив |  |  | 1.основныесредства и иные внебюджетные активы | 2.запасы и затраты | 3.денежные средства и прочие активы | Денежные средства и краткосрочные Финансовые вложения | Дебиторская задолженность | Баланс |
| Значе-ние,млн.руб |  | 1996 г | 4396850 | 19503 | 137473 | 28840 | 108633 | 4553826 |
| 1997г | 4462086 | 19899 | 116933 | 28900 | 88033 | 4598918 |
| 1998г | 4803844 | 45423 | 205805 | 36347 | 164958 | 5055072 |
| Удель-ные веса |  | 1996 г | 96.55 | 0.43 | 3.02 | 0.63 | 2.39 | 100 |
| 1997г | 97.02 | 0.43 | 2.55 | 0.63 | 1.92 | 100 |
| 1998г | 95.03 | 0.90 | 4.07 | 0.72 | 3.34 | 100 |
| Измене-ния |  | В абсолютных Величинах м.р 97 к 96 | 65236 | 396 | -20540 | 60 | -20600 | 45092 |
| В удельных Весах, % | 0.47 | - | -0.47 | - | -0.47 | - |
| В абсолютных Ве-личинах млн. руб 98 к 97 | 341758 | 25524 | 88872 | 74487 | 76925 | 456154 |
| В % изменениям | Итоги баланса | % | -1.99 | 0.47 | 1.52 | 0.09 | 1.43 | 5.5 |
| В % к изменениям Итоги 97 к 96 | 144.67 | 0.88 | -45.55 | 0.13 | 45.68 | 100 |
| В % к изменениям баланса 98 к 97 | 74.92 | 5.6 | 19.48 | 1.63 | 17.85 | 100 |

### Таблица 4.4

АНАЛИЗ ПАССИВОВ ПРЕДПРИЯТИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив |  |  | 1.источники собственных средств | 2.расчет и прочие пассивы | Краткосрочные Кредиты и заем-ные средства | Долгосрочные кредиты и заемные Средства | Расчеты и пассивы | Баланс |
| Значе-ние, млн.Руб | Абсолютные Величины | 1996 г | 3902827 | 650999 | 300940 |  | 520004 | 4553826 |
| 1997г | 3882895 | 716023 | 307890 |  | 680140 | 4598918 |
| 1998г | 4234958 | 820114 | 5389845 |  | 798350 | 5055072 |
| Удель-ные веса |  | 1996 г | 85.70 | 14.30 | 6.61 |  | 7.68 | 100 |
| 1997г | 84.43 | 15.57 | 6.69 |  | 8.88 | 100 |
| 1998г | 83.78 | 16.22 | 10.66 |  | 5.56 | 100 |
| Изменения |  | В абсолют-ных Вели-чинах м.р 97 к 96 | -19932 | 65024 | 6950 |  | 160136 | 45092 |
| В удельных Весах, % | 99.49 | 109.99 | 102.31 |  | 21.54 | 209.48 |
| В абсолют-ных Вели-чинах млн. руб 98 к 97 | 352063 | 104091 | 231094 |  | 110210 | 456154 |
| В % изменениям | Итоги баланса | % | 109.07 | 114.54 | 175.06 |  | 116.20 | 109.9 |
| В % к изменениям Итоги 97 к 96 | -44.20 | 144.20 | 15.41 |  | 128.79 | 100 |
| В % к изменениям баланса 98 к 97 | 77.18 | 22.82 | 50.66 |  | 24.16 | 100 |

### Таблица 4.8

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды источников финансовых ресурсов | 1996 | 1997 | 1998 | 1997 к 1996 | 1998 к 1997 |
|  | Млн. руб | % | Млн. руб | % | Млн. руб | % | Млн. руб | % | Млн. руб | % |
| 1.Запасы сырья и материалов | 3481 | 2.55 | 3481 | 2,58 | 3947 | 1,5 | 0 | 0,03 | 466 | -10,1 |
| 2.МПБ(ост-я ст-ть) | 1000 | 0,73 | 1111 | 0,82 | 1744 | 0,69 | 111 | 0,09 | 633 | -0,13 |
| 3.Незавершен-ное производство |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.Расходы будущих периодов | 42 | 0,03 | 37 | 0,03 | 8 | 0,003 | -5 | 0 | -29 | -0,027 |
| 5.Готовая продукция | 14980 | 10,96 | 15270 | 11,33 | 39724 | 15,80 | 290 | 0,37 | 24454 | 4,47 |
| 6.Товары |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.Тара | 132 | 0,09 | 107 | 0,08 | 142 | -0,06 | -25 | -0,01 | 35 | -0,02 |
| 8.Издержки обращения на остаток товаров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.Налог на добавленную стоимость | 2389 | 1,75 | 2284 | 1,69 | 4895 | 1,95 | -109 | -0,06 | 2611 | 0,26 |
| 10.Дебиторс-кая задолженность | 108633 | 62,73 | 88033 | 63,65 | 164563 | 65,46 | -20600 | 0,92 | 76530 | 1,81 |
| 11.Краткосрочные финансовые вложения | 27600 | 20,20 | 27690 | 20,55 | 33920 | 13,49 | 90 | 0,35 | 6230 | -7,06 |
| 12.Денежные средства всего | 1315 | 0,96 | 1210 | 0,89 | 2427 | 0,96 | -105 | -0,07 | 1217 | 0,07 |
| В т.ч. касса | 1,4 | 0,001 | 0,3 | 0,002 | 0,4 | 0,0001 | -1,1 | -0,0002 | 0,1 | -0,0001 |
| Расчетный счет | 13 | 0,01 | 15 | 0,01 | 5 | 0,002 | 2 | 0 | -10 | -0,0008 |
| Валютные счета | 12,81 | 0,94 | 1173 | -0,87 | 2399 | 0,95 | -10,8 | -1,81 | 1226 | 0,08 |
| Прочие денежные средства | 20 | 0,01 | 22 | 0,02 | 23 | 0,01 | 2 | 0,01 | 1 | -0,01 |
| Прочие оборотные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14.Итого оборотные средства | 159572 | 100 | 139223 | 100 | 251370 | 100 | -20349 | 0 | 112147 | 0 |

### Таблица 4.7

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды источников финансов. Ресурсов | 1996 | 1997 | 1998 | 1997 к 1996 | 1998 к 1997 |
|  | Млн. руб | % | Млн. руб | % | Млн. руб | % | Млн. руб | % | Млн. руб | % |
| 1.Собственные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1Уставн. капитал | 3.400 | 0.07 | 3.405 | 0.07 | 3.405 | 0.07 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2Добавочный капитал | 3490840 | 76.66 | 3259717 | 76.75 | 3623144 | 71.67 | 38877 | 0.09 | 93427 | -5.08 |
| 1.3Резервн. фонд |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.4Фонды накопления социальной сферы | 553800 | 12.16 | 767759 | 16.69 | 646876 | 12.77 | 213959 | 4.53 | -120883 | -3.92 |
| 1.5Целевые финансирования и поступл. | 200120 | 4.39 | 109065 | 2.37 | 365906 | 7.24 | -91055 | -2.02 | 256841 | 4.87 |
| 1.6Нерасп-ределенная прибыль |  |  | -123633 | -2.69 | -127961 | -2.53 | -123633 | -2.69 | 4326 | 0.16 |
| Итого | 4248160 | 93,28 | 4286313 | 93,19 | 4511370 | 89,22 | 38153 | -0,09 | 225057 | -3,97 |
| 2.Заемные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1Долгос-рочные кредиты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2краткосрочные кредиты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.Привлеченные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1Расчеты с креди-торами | 300940 | 6,61 | 307890 | 6,69 | 538984 | 10,66 | 6950 | 0,08 | 231094 | 3,97 |
| 3.2Доход будущих кредитов | 4720 | 0,10 | 4715 | 0,10 | 4718 | 0,09 | -5 | 0 | 3 | -0,01 |
| 3.3Резервы предстоящих расходов и платежей |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.4Расчеты по диви-дентам |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.5Прочие |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 305660 | 6,71 | 312605 | 6,79 | 543702 | 10,69 | 6945 | 0,08 | 231097 | 3,9 |
| ВСЕГО | 4553826 | 100 | 4598918 | 100 | 5055072 | 100 | 45092 | 0 | 456154 | 0 |

### Таблица 4.16

### АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ЗАПАСОВ И ЗАТРАТ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Запасы и затраты |  |  | производственные запасы | незавершенное производство | расходы будущих периодов | готовая продукция | товар | МПБ | Прочие за-пасы | Баланс |
| Значение, млн.Руб | Абсолютные Величины | 1996г | 3481 |  | 42 | 14980 |  | 1000 |  | 19503 |
| 1997г | 3481 |  | 37 | 15270 |  | 1111 |  | 19899 |
| 1998г | 3947 |  | 8 | 39724 |  | 1744 |  | 45423 |
| Удельные веса |  | 1996г | 17.85 |  | 0.22 | 76.81 |  | 5.12 |  | 100 |
| 1997г | 17.49 |  | 0.19 | 76,74 |  | 5.58 |  | 100 |
| 1998г | 8.69 |  | 0.02 | 87.45 |  | 3.84 |  | 100 |
| Изменения |  | В Абс Величинах м.р 97 к 96 |  |  | -5 | 290 |  | 111 |  | 396 |
| В уд Ве-сах,% | 1 |  | 88.09 | 101.94 |  | 1.111 |  | 102.03 |
| В Абс Величинах млн руб 98 к 97 | 466 |  | -29 | 24454 |  | 633 |  | 25524 |
| В % изменениям | Итоги баланса | % | 113.39 |  | 21.62 | 260.14 |  | 15.69 |  | 228.27 |
| В % к изменениям Итоги 97 к 96 |  |  | -1.26 | 73.23 |  | 28.03 |  | 100 |
| В % к изменениям баланса 98 к 97 | 1.83 |  | -0.11 | 95.81 |  | 2.84 |  | 100 |

**СХЕМА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Рисунок 3.1.

СРЕДСТВА В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСАХ

НЕНОРМИРУЕМЫЕ ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА

НОРМИРУмЕЫЕ ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА

СРЕДСТВА В РАСЧЕТАХ И В ДЕНЕЖНОЙ ФОРМЕ

СРЕДСТВА В ТОВАРАХ ОТГРУЖЕННЫХ

СРЕДСТВА В ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

СРЕДСТВА В РАСХОДАХ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

СРЕДСТВА В НЕЗАВЕРШЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ И ПОЛУФАБРИКАТАХ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

СРЕДСТВА, ВЛОЖЕННЫЕ В ФОНДЫ ОБРАЩЕНИЯ

СРЕДСТВА, ВЛОЖЕННЫЕ В ОБОРОТНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА