

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно – Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Современные образовательные технологии»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой

/А.В. Прохоров/

28 мая 2019 г.

Оценка экономической целесообразности внедрения комплекса геофизического исследования

скважин в ООО НПП «БУРИНТЕХ»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.02.2019. 749.ВКР

Консультанты, (должность)

Руководитель работы
к.э.н., доцент

/А.В. Прокопьев/

24 мая 2019 г.

Консультанты, (должность)

Автор работы
обучающийся группы ДО-517

/Р.В. Загребин/

23 мая 2019 г.

Консультанты, (должность)

Нормоконтролер

/Н.В. Назарова/

24 мая 2019 г.

АННОТАЦИЯ

Загребин Р.В. Оценка экономической целесообразности внедрения комплекса геофизического исследования скважин в ООО НПП «БУРИНТЕХ» – Челябинск: ЮУрГУ, ДО – 517, 94 с., 17 ил., 41 таб., библиогр. список – 28 наим., 1 прил., 12 л. слайдов

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является Научно-Исследовательский предприятие БУРИНТЕХ (ООО НПП «БУРИНТЕХ»). ООО НПП «БУРИНТЕХ» на рынке с 2006 года. Предприятие осуществляет как научно-исследовательскую, так и производственную деятельность для нефтегазовых предприятий.

Предметом исследования является обоснование и оценка инвестиционных вложений в предлагаемые мероприятия по повышению эффективности работы ООО НПП «БУРИНТЕХ».

Целью выпускной квалификационной работы является оценка финансово-хозяйственной деятельности ООО НПП «БУРИНТЕХ» и разработка инвестиционных решений по повышению эффективности деятельности предприятия.

Основными задачами работы являются:

- изучение истории и общей характеристики ООО НПП «БУРИНТЕХ» и отраслевых особенностей его функционирования;

- проведение анализа основных показателей производственно-экономической деятельности ООО НПП «БУРИНТЕХ» и финансового состояния предприятия: анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности предприятия;

- разработка и оценка инвестиционного проекта, направленного на повышение эффективности деятельности ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Основные применяемые методы исследования в ВКР:

1. Анализ - метод научного исследования, позволяющий произвести всестороннее изучение объекта.
2. Метод исследования объекта в его единстве и взаимной связи частей, обобщение, сведение в единое целое данных, добытых путем аналитического исследования.
3. Измерение - представление свойств реальных объектов в виде числовой величины, один из важнейших методов эмпирического познания.
4. Мониторинг - осуществление исследования или наблюдения за объектами, сбор, хранение и регистрация полученных данных в целях дальнейшего использования.
5. Моделирование – это метод воспроизведения и исследования определённого фрагмента действительности (предмета, явления, процесса, ситуации) или управления им, основанный на представлении объекта с помощью модели.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ХАРАКТЕРИСТИКА ООО НПП «БУРИНТЕХ» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ.....	11
1.1 История создания и развития организации	11
1.2 Цель и виды деятельности.....	12
1.3 Организационно-правовой статус	13
1.4 Структура компаний и система управления	15
1.5 Отраслевые особенности функционирования организации	17
1.6 SWOT-анализ.....	28
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
2.1 Основные показатели работы	31
2.2 Анализ финансового состояния.....	32
2.3 Анализ затратности функционирования.....	62
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ООО НПП «БУРИНТЕХ»	71
3.1 Методические основы оценки эффективности инвестиционного проекта.....	71
3.2 Сущность инвестиционного мероприятия (Комплекс геофизического исследования скважин «КАРСАР»).....	74
3.3 Оценка эффективности комплекса геофизического исследования скважин «КАРСАР».	79
3.4 Анализ чувствительности проекта к риску	86
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	88
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	91
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ А Организационная структура ООО НПП «БУРИНТЕХ».....	94

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность работы заключается в том, что эффективность производства относится к числу ключевых категорий рыночной экономики, которая непосредственно связана с достижением конечной цели развития общественного производства в целом и каждого предприятия в отдельности. В наиболее общем виде экономическая эффективность производства представляет собой количественное соотношение двух величин — результатов хозяйственной деятельности и производственных затрат. Проблема повышения эффективности производства занимает в хозяйственной жизни предприятия одно из центральных мест. Сущность проблемы повышения экономической эффективности производства состоит в увеличении экономических результатов на каждую единицу затрат в процессе использования имеющихся ресурсов.

Снижение издержек производства, рациональное использование материальных ресурсов, достижение более высоких экономических показателей и, прежде всего повышение производительности труда и эффективности производства, и на этой базе снижение себестоимости – наиболее важные и актуальные задачи работников управления производством. Для их решения большое значение имеет совершенствование управления в целях повышения его эффективности, овладение методами эффективного управления производством, а также расчеты и сравнение показателей эффективности производства предприятия.

Необходимым условием разрешения поставленных задач является научный поиск, анализ, обобщение практики и обоснование такой системы управления предприятием, которая могла бы обеспечить повышение эффективности производства и насыщение рынка высококачественными товарами, доступными для массового потребителя.

В современных условиях проблема повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятий требует новых подходов, а именно разработку и реализацию элементов стратегии инновационной деятельности.

В связи с этим возникает необходимость теоретического и практического обоснования применения планов повышения эффективности деятельности предприятий на основе инноваций в целях повышения уровня их конкурентоспособности, а также определение экономической эффективности инновационных проектов.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является Научно-исследовательское предприятие ООО НПП «БУРИНТЕХ». ООО НПП «БУРИНТЕХ» на рынке с 2006 года. Предприятие осуществляет как научно-исследовательскую, так и производственную деятельность для нефтегазовых предприятий.

Предметом исследования является обоснование и оценка инвестиционных вложений в предлагаемые мероприятия по повышению эффективности работы ООО НПП «БУРИНТЕХ».

Целью выпускной квалификационной работы является оценка финансово-хозяйственной деятельности ООО НПП «БУРИНТЕХ» и разработка инвестиционных решений по повышению эффективности деятельности предприятия.

Основными задачами работы являются:

- изучение истории и общей характеристики ООО НПП «БУРИНТЕХ» и отраслевых особенностей его функционирования;

- проведение анализа основных показателей производственно-экономической деятельности ООО НПП «БУРИНТЕХ» и финансового состояния предприятия: анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности предприятия;

- разработка и оценка инвестиционного проекта, направленного на повышение эффективности деятельности ООО НПП «БУРИНТЕХ».

Теоретической основой исследования выпускной квалификационной работы будут являться:

- труды отечественных и зарубежных ученых;
- статьи в периодических изданиях;
- Устав ООО НПП «БУРИНТЕХ»;
- данные бухгалтерской отчетности предприятия;
- материалы статистической и финансовой отчетности предприятия.

Основные применяемые методы исследования в ВКР:

1. Анализ - метод научного исследования, позволяющий произвести всестороннее изучение объекта.

2. Метод исследования объекта в его единстве и взаимной связи частей, обобщение, сведение в единое целое данных, добытых путем аналитического исследования.

3. Измерение - представление свойств реальных объектов в виде числовой величины, один из важнейших методов эмпирического познания.

4. Мониторинг - осуществление исследования или наблюдения за объектами, сбор, хранение и регистрация полученных данных в целях дальнейшего использования.

5. Моделирование – это метод воспроизведения и исследования определённого фрагмента действительности (предмета, явления, процесса, ситуации) или управления им, основанный на представлении объекта с помощью модели.

1 ХАРАКТЕРИСТИКА ООО НПП «БУРИНТЕХ» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

1.1 История создания и развития организации

Фирма ООО НПП «БУРИНТЕХ» была создана в 2006 году в городе Уфа. Основным направлением было проведение комплекса геофизического исследования скважин и инженерное сопровождение в процессе бурения. В мае 2016 года в городе Нижневартовск организовано обособленное подразделение и расширен спектр деятельности в области услуг для нефтегазовых предприятий.

Научно-исследовательское предприятие (ООО НПП «БУРИНТЕХ») осуществляет свою деятельность на территории ХМАО, Тюменской области и ведет научно-исследовательские работы в области геологии, бурения и проектирования разработки нефтяных месторождений. С 2010 года выполнено более 40 научно-технических проектов по разным направлениям.

ООО НПП «БУРИНТЕХ» имеет успешный опыт научно-технического сопровождения поисковых и геологоразведочных работ по лицензионным участкам, основанных на современных подходах к интерпретации сейсморазведочных работ. С 2010 года ООО НПП «БУРИНТЕХ» вело научно-техническое сопровождение ГРП и пробной эксплуатации по ЛУ ООО «Пурнефтегаз», к 2013 году прирост запасов по компании составил более чем в 2 раза, введены в пробную эксплуатацию Соровское и Тортасинское месторождения. Специалисты компании активно и успешно взаимодействовали с консалтинговой фирмой «ОРИОН» по вопросам аудита запасов, представляя интересы недропользователя.

В настоящее время в ООО НПП «БУРИНТЕХ» работает более 2000 человек. Сотрудниками предприятия опубликовано более 110 печатных работ в научных изданиях, два патента на способы разработки месторождений.

Основные научно-технические направления работ:

- проектные работы по поиску и разведке залежей углеводородов;

- подсчеты запасов нефти и растворенного газа, технико-экономическое обоснование КИН, технико-экономическое обоснование освоения месторождений;
- тематические НИР по обоснованию петрофизических моделей, выделению коллекторов, обоснования ФЕС по материалам ГИС;
- все виды проектно-технологических документов на разработку нефтяных месторождений;
- оперативное научно-техническое сопровождение разработки нефтяных месторождений;
- создание и актуализация геологических и фильтрационных моделей;
- проектные работы для добычи воды в хозяйственно-питьевых и технологических целях;
- экологический мониторинг природной среды лицензионных участков недр.

На базе предприятия при активном участии специалистов создана школа Научно-Технического Творчества молодежи при участии ТО РАН, ТюмГНГУ, Губернской академии наук, ООО «Пурнефтегаз» и Благотворительного фонда развития города Уфа.

Генеральный директор компании, Ишбаев Гниятулла Гарифулович, доктор техн. наук, профессор кафедры геологии Уфимского Государственного Нефтегазового Университета.

1.2 Цель и виды деятельности

Целью деятельности предприятия ООО НПП «БУРИНТЕХ» является качественное оказание услуг в нефтегазовой сфере.

Основными видами деятельности предприятия является:

1. Научно производственный территориальный проект - осуществляет сервисные услуги в области контроля за состоянием разработки месторождений,

на объектах подготовки перекачки нефти (ППН) и поддержания пластового давления (ППД), в области мониторинга состояния окружающей среды на объектах нефтедобычи.

2. Супервайзинг - служба высококвалифицированных специалистов по контролю за бригадами ПРС, КРС, ЗБС, ГРП и параметрами режимов работы скважин.

3. Освоение скважин струйными насосами - группа выполняет освоение скважин струйными насосами на объектах заказчика по испытанию пластов, отбор продуктов реакции после ОПЗ с последующим освоением.

4. Химизация технологических процессов - цех ХТП производит обработки скважин химическими реагентами и кислотными композициями, а также обслуживание и ремонт установок дозирования химических реагентов, блоков реагентного хранения (УДР, БРХ).

1.3 Организационно-правовой статус

Организационно правовая форма «БУРИНТЕХ» – общество с ограниченной ответственностью (ООО). Дадим характеристику общества с ограниченной ответственностью.

ООО – это самостоятельный хозяйствующий субъект, который учреждается в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иными нормативно-правовыми актами, с целью осуществления хозяйственной деятельности для извлечения прибыли.

С момента регистрации, ООО приобретает права юридического лица. Общество с ограниченной ответственностью имеет следующие основные характеристики:

- создается без ограничения срока;

- действует на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования;

- имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков Российской Федерации и иностранных банков в рублях и иностранной валюте;

- имеет фирменное наименование, регистрируемое в установленном законом порядке, круглую печать со своим наименованием, угловой штамп, а также фирменные бланки и другие реквизиты.

Общество может иметь товарный знак, который регистрируется в установленном законом порядке. Так же общество владеет на правах собственности обособленным имуществом, которое учитывается на его самостоятельном балансе и может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права. Организационно правовой статус ООО также дает право фирме исполнять соответствующие обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В процессе осуществления коммерческой деятельности Общество обладает рядом прав, в частности, оно может:

- совершать в РФ и за рубежом сделки и иные юридические акты с юридическими и физическими лицами. В понятие сделки входят акты купли-продажи, подряда, мены, перевозки, займа, поручения, комиссии, страхования, совместной деятельности, хранения и др.;

- выступать в качестве третьего лица при заключении торговых и иных сделок;

- открывать представительства, филиалы, отделения или дочерние фирмы;

- становиться учредителем других хозяйственных товариществ и обществ;

- приобретать предприятия, а также становиться правопреемником ликвидируемых или реорганизуемых организаций и предприятий;

- входить в ассоциации или союзы, осуществлять выход из них;

- приобретать, отчуждать, брать и сдавать в аренду движимое и недвижимое имущество в Российской Федерации и за рубежом;
- приобретать, арендовать и сдавать в аренду земельные участки в соответствии с действующим законодательством;
- проводить операции на валютных, товарных и фондовых биржах, строго в установленном для этого порядке;
- иметь собственные основные и оборотные средства.

По своим обязательствам ООО отвечает собственным имуществом. Общество не отвечает по обязательствам государства, равно как и государство не отвечает по обязательствам Общества. По обязательствам участников, Общество также не несет ответственности. Участники не отвечают по обязательствам ООО, но несут риск убытков, связанных с деятельностью фирмы в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Участниками Общества могут быть как граждане, так и юридические лица. Государственные органы и органы местного самоуправления не правомочны выступать участниками Обществ, за исключением случаев, установленных федеральным законом.

1.4 Структура компании и система управления

Под организационной структурой обычно понимается «совокупность управленческих звеньев, расположенных в строгой соподчиненности и обеспечивающих взаимосвязь между управляющей и управляемой системами» [24]. Она может быть охарактеризована «составом, расположением и взаимосвязью отдельных подсистем организации и направлена, прежде всего, на установление четких взаимосвязей между отдельными подразделениями организации, распределение между ними прав и ответственности» .

Основной функцией организационной структуры является соединение людей со средствами производства, для достижения стратегических целей

предприятия. Организационная структура обеспечивает целостность и устойчивость предприятия при влиянии внутренних и внешних факторов.

Основная ценность организационной структуры состоит в том, что при ее формировании цели и действия подразделений и сотрудников сочетаются таким образом, чтобы обеспечить синергетический эффект [9]. Благодаря организационной структуре есть возможность наладить производственные отношения в таких сложных организациях, как холдинговое предприятие.

В подчинении директора находятся 10 линейных руководителей, которым подчиняются функциональные службы предприятия. (ПРИЛОЖЕНИЕ А)

Преимуществом данной структуры управления является четкость в распределении задач и делегирование полномочий от руководителя высшего уровня к нижестоящему звену. К недостаткам линейной структуры управления, принятой в компании можно отнести отсутствие горизонтальных связей между подчиненными и отсутствие звеньев по планированию и подготовке решений.

Выделим основные положения, определяющие подход к формированию организационной структуры компании.

1. Организационная структура обязана иметь высокую степень способности изменяться, адаптироваться к внешним и внутренним условиям, быть готовой к самообновлению.

2. При проектировании структуры, на основании указанных выше принципов, должны быть заложены элементы, обеспечивающие требования комплексности, многофункциональности, полноты и гибкости обеспечения решаемых задач.

3. Значимым фактором имеет обеспечение логической согласованности, упорядоченности структуры в зависимости от предполагаемых функций. Необходимым условием является ориентация на особенности инновационных процессов конкретного предприятия.

4. В основу проектирования организационной структуры компании должно быть заложено обеспечение единства стратегической гибкости организаций

участников.

5. Необходимым условием проектирования является оптимальное распределение полномочий по ключевым вопросам и ответственности за выполнение возложенных задач.

6. Наиболее эффективной для компании может являться структура, укрупненно представленная в виде блоков, сформированных с учетом задач.

7. Выбор подобной формы не случаен. Отметим, что сегодняшней тенденцией наблюдается тенденция к формированию в рамках корпоративных структур самостоятельных организаций или подразделений, основной целью которых является централизация одной или нескольких управленческих функций. Подобная тенденция во многом может быть обусловлена особенностями корпоративных структур, в частности, тесными технологическими связями между организациями-участниками, которые создают предпосылки к формированию внутренних структур, позволяющих осуществлять управление товарно-сырьевыми потоками, операции по снабжению и сбыту.

1.5 Отраслевые особенности функционирования организации

Рассмотрим специфику деятельности ООО НПП «БУРИНТЕХ», остановившись на исследовании деятельности структурных подразделений компании.

Служба Гидродинамических Исследований.

Службой гидродинамических исследований в состав которой входят научно-аналитический центр (НАЦ) и участок гидродинамических исследований (УГДИ), осуществляется проведение гидродинамических исследований скважин (ГДИС) и интерпретация их результатов, для контроля за состоянием разработки месторождений, разрабатываемых залежей. Контроль за работой эксплуатационного фонда.

Научно-аналитический центр

Основными функциями НПП, в состав которого входят высококвалифицированные специалисты, имеющие высшее и техническое образование с опытом работы в нефтяной промышленности не менее 3 лет, являются:

1. Планирование ГДИС и проведение интерпретация данных, полученных при их проведении.

2. Определение текущих давлений, продуктивности, гидродинамических параметров скважин с оформлением отчетов и выдачей заключений.

3. Уточнение геологического строения залежи, наличия границ, неоднородности пластов;

4. Ретроспективный анализ данных, полученных в ходе ведения исследовательских работ на скважине с привлечением накопленных априорных данных по исследуемой скважине, а также по данным скважин окружения с историей добычи.

5. Накопление и сохранность исследовательских данных в специализированной электронной базе по итогам деятельности за весь период.

6. Разработка методик, регламентов по ГДИ.

7. Оказание методической помощи в проведении исследований, методов интерпретации, компьютерных программ, приборов и оборудования, изучение и применение новых технологий в области проведения ГИС.

8. Работа по своему направлению с проектными организациями, научно-исследовательскими институтами, геолого-аналитическими научными центрами.

9. Участок гидродинамических исследований

УГДИ укомплектован современным исследовательским оборудованием, опытными операторами по исследованию скважин, имеющими большой опыт и применяющими инициативный и высокопрофессиональный подход к выполнению следующих работ при проведении гидродинамических исследований:

1. Замер пластового, забойного давления скважин методом эхолотирования (отбивка статических, динамических уровней).

2. Запись кривых восстановления уровня методом эхолотирования на эксплуатационном фонде скважин, а также при освоении, испытаний, текущем, капитальном ремонте скважин.

3. Запись кривых восстановления (падения) давления, снятие индикаторных диаграмм при помощи электронных глубинных манометров на эксплуатационном и нагнетательном фонде скважин, а также при освоении, испытании, текущем, капитальном ремонте скважин.

4. Замер устьевого давления.

5. Замер текущего и поинтервального давления (для определения водо-нефтяного раздела в скважине) при помощи электронных глубинных манометров на эксплуатационном, нагнетательном пьезометрическом фонде скважин, а также при проведении исследований методом гидропрослушивания.

6. Замер дебита жидкости на устье скважины.

7. Отбор устьевых проб.

8. Отбор глубинных проб желонкой.

9. Отбор глубинных проб проотборниками.

10. Отбивка забоя и шаблонирование скважин.

11. Контроль за работой скважин, оборудованных штанговыми насосами методом динамометрирования.

12. Вывод скважин на режим.

Техническая оснащенность участка ГДИ:

1. Электронные глубинные манометры (АМТ, МТГ, ГЛУМ).

2. Электронные устьевые манометры (МТУ-04, САФ-МУ6, М 207, Коспа).

3. Глубинные пробоотборники (ВПП-300).

4. Эхолот-динамограф (Геолинк-111.ЭД).

5. Установка автоматической регистрации КВУ (Геолинк).

6. Ловитель устьевой (ЛУ).

7. Автоотцеп скважинный.

8. Спецтехника, оснащенная лебедками с электроприводом.

Научно–исследовательская лаборатория (НИЛ).

Научно-исследовательская лаборатория (НИЛ) укомплектована высококвалифицированным персоналом, современной аппаратурой и химическим оборудованием, обеспечивающим высокое качество проводимых исследований.

Основными задачами НИЛ является:

1. Проведение исследований в области создания технологии повышения нефтеотдачи пластов и интенсификации добычи нефти и газа.
2. Проведение исследований, разработка и внедрение новых технологий воздействия на пласт вязкоупругих композиций.
3. Разработка и внедрение технологии интенсификации в скважинах кислотными составами.
4. Разработка и внедрение технологий перераспределения закачиваемой воды в нагнетательных скважинах и ограничения водопритока в добывающие нефтяные скважины на основе различных гелеобразующих составах.
5. Исследования физико-химических свойств ингибиторов коррозии, деэмульгаторов, ПАВ, бактерицидов.
6. Исследования образования АСПО, солеотложений и их удаление.
7. Проведение входного контроля ингибиторов.
8. Проведение опытно-промышленных испытаний различных технологий и химических реагентов для борьбы с коррозией, солеотложениями, СВБ и АСПО.
9. Разработка технологических регламентов по применению ингибиторов коррозии, солеотложений и АСПО, по обработке попутно-добываемых и сточных вод бактерицидами.
10. Проведение анализа эффективности применяемых реагентов, ингибиторов удаления и предотвращения образования АСПО, коррозии, солеотложений.
11. Проведение мониторинга и контроль эффективности работы ингибитора.

12. Разработка и осуществление программ по индикаторным исследованиям скважин (подбор объектов исследования, подбор индикаторов для закачки, осуществление закачек, интерпретация данных).

13. Интерпретацию данных трассерных исследований проводит действующая лаборатория обработки и интерпретации результатов индикаторных исследований. В штате 2 доктора и 1 кандидат наук.

ЛХА и РК.

В свете законов РФ и постановлений правительства, касающихся охраны окружающей среды в нефтедобыче немаловажно решение проблем по осуществлению локального экологического мониторинга.

ЛХА и РК осуществляет работу в области мониторинга и контроля окружающей среды на объектах нефтедобычи. Непременным атрибутом производственного процесса является применение современных технологий, высоко рациональных и несущих минимальную техногенную нагрузку на окружающую среду.

ЛХА и РК осуществляет анализ проб объектов окружающей среды, в целях выявления превышений ПДК.

Основные виды деятельности:

1. Анализ поверхностных вод.
2. Анализ атмосферных осадков (снег).
3. Анализ подземных вод.
4. Анализ атмосферного воздуха.
5. Анализ воздуха рабочей зоны.
6. Анализ почв.
7. Анализ промышленных отходов (шламы, почва до и после рекультивации).
8. Анализ донных отложений.
9. Производственный радиационный контроль.

Дополнительные виды деятельности:

1. Анализ промышленных выбросов котельных установок.
2. Анализ вод канализационных очистных сооружений.
3. Анализ вод плавательных бассейнов.
4. Пробоотборы объектов.
5. Отчеты по видам деятельности включают в себя:
6. Природно-климатическую характеристику района исследования.
7. Общую физико-географическую характеристику территории месторождений.
8. Протоколирование результатов количественного химического анализа проб по определяемым компонентам.
9. Анализ, отчеты, выводы по результатам анализа и исследований выполняют квалифицированные и обученные специалисты ЛХА и РК.

ЛХА и РК аккредитована на техническую компетентность и независимость по всем выполняемым видам деятельности.

С целью обеспечения технико-технологического мониторинга и соблюдения правил ТБ, ПБ, ООС при проведении текущих и капитальных ремонтов скважин подрядными организациями, в сентябре 2010 года в обособленном подразделении ООО НПП «БУРИНТЕХ», расположенном в г. Нижневартовск, была создана служба супервайзинга.

Особое внимание при ведении контроля уделяется таким технологическим операциям как:

1. Подготовительные работы и глушение скважин при постановке бригад ТКРС.
2. Ремонтно-изоляционные работы.
3. Возвраты на выше- и нижележащие горизонты.
4. Ликвидации заколонных перетоков.
5. Ликвидации аварий, произошедших в результате эксплуатации подземного оборудования.

6. Подготовительно-заключительные работы и непосредственно сам процесс проведения ГРП.

7. Обработки призабойных зон скважин (СКО, ГКО и др.) как на добывающем фонде с целью интенсификации притока, так и на нагнетательном с целью увеличения приемистости.

8. Освоение скважин, вводимых из бурения и после проведения возврата на выше либо нижележащие горизонты (с использованием сваба, азотной установки, струйного насоса и др.).

9. Комиссионные демонтажи по преждевременно отказавшему подземному оборудованию.

10. Вывод скважин на режим после окончания ремонта бригадами ТКРС.

При зарезке боковых стволов скважин:

1. Подготовка и вырезка окна.

2. Бурение бокового ствола с контролем параметров бурового раствора и соблюдением проектной траектории.

3. Подготовка ствола, спуск и крепление хвостовика.

4. Разбуривание элементов хвостовика после крепления и заключительные работы.

5. Постоянно ведется анализ выявленных нарушений по технологии, осложнений и аварийных ситуаций при ведении работ, с дальнейшей разработкой мероприятий и предложений по их недопущению.

Осуществляется контроль по производительному и непроизводительному времени, затраченному на выполнение, как отдельных операций, так и ремонта скважины в целом с выдачей:

1. Заключение по производительной протяженности ремонта Заказчику при подписании актов выполненных работ.

2. Рекомендаций по снижению непроизводительного времени.

3. Предложений по предотвращению осложнений и аварий.

Для выполнения поставленных задач в службу супервайзинга привлечены высококвалифицированные специалисты, имеющие высшее образование и опыт работы в нефтяной и газовой промышленности не менее 5 лет которые обеспечены оперативным транспортом, спутниковой, факсимильной, транковой, сотовой связью, интернетом, компьютерами, МФУ и вагон-домами.

Служба освоения.

Освоение скважин струйными насосами – это ответственный технологический процесс по вызову притока из пласта скважины.

Основными задачами службы является освоение вводимых скважин после бурения, добывающих скважин с низко проницаемыми коллекторами, а также скважин действующего фонда с очисткой призабойной зоны пласта при выполнении ГТМ (КО, ПВР и т.д.) и получение фильтрационно-емкостных свойств пласта при помощи струйного аппарата.

Служба освоения укомплектована современным оборудованием для исследований и испытаний пласта, опытными, высококвалифицированными технологами и операторами по опробованию (испытанию) скважин, имеющими большой опыт работы по освоению скважин струйным насосом.

Вызов притока свабированием или компрессированием позволяет уверенно испытывать высокопроницаемые пласты. Ограничением данных методов является сложность вызова притока из малопроницаемых, закольматированных пластов и скважин с низким пластовым давлением.

При компрессорном освоении испытываемый пласт на начальном этапе снижения уровня подвергается действию избыточного давления (до срабатывания пусковых муфт), что приводит к поглощению пластом скважинной жидкости, снижая тем самым проницаемость призабойной зоны для углеводородной фазы. При этом регулировать создаваемую депрессию в процессе освоения компрессором невозможно.

Освоение скважины свабированием имеет тот недостаток, что депрессия создается дискретно и не мгновенно, так как требуется некоторое время на спуск

и подъем сваба. Кроме того, при свабирование низкопродуктивного объекта невозможно добиться стабильного стационарного отбора продукции со снятием дебита и забойного давления.

Использование струйных аппаратов позволяет проводить:

1. Полный комплекс по испытанию скважин за одно СПО, даже при кислотной обработке.
2. Воздействие на призабойную зону многократными мгновенными депрессиями и репрессиями.
3. Проведение кислотных обработок призабойной зоны с удалением продуктов реакции.
4. Закрытие скважины на забое позволяет сократить время на проведение ГДИ и повысить точность определения ФЕС пласта за счет минимизации влияния ствола скважины.
5. Вызов притока созданием управляемой депрессии любой величины.
6. Очистку ПЗП от продуктов проникновения буровых и цементных растворов.
7. Возможность сочетать операции по вызову притока с проведением на забое стандартных замеров методами ПГИ.
8. Оценка добычных возможностей испытываемых объектов, и изучение характера работы пласта.
9. Струйный насос в настоящее время является единственным способом мгновенного создания, непрерывного поддержания, регулирования депрессии и вызова притока.
10. Применение извлекаемых (при помощи канатной техники) обратных клапанов позволяет произвести оценку добычных возможностей испытываемого пласта до подъёма, а в некоторых случаях и вместо подъёма компоновки для принятия решения о дальнейших мероприятиях (ОПЗ, КО с удалением продуктов реакции, ГРП, подбор насоса и т.д.) производимых в скважине.

11. Применение извлекаемых (при помощи канатной техники) и вбрасываемых обратных клапанов позволяет провести кислотную обработку пласта, при спущенной компоновке, как перед освоением, так и в процессе освоения скважины.

12. Применение сложных, двух пакерных, компоновок позволяет испытывать, а в сочетании с извлекаемыми и вбрасываемыми обратными клапанами, и производить обработки определённого пласта в скважинах, где эксплуатируются два и более пластов.

13. Применение малогабаритных компоновок, позволяет спустить струйный аппарат как можно ближе к пласту, в скважинах конструкция которых подразумевает собой значительное уменьшение проходного диаметра эксплуатационной колонны к эксплуатируемому пласту.

Химизация технологических процессов нефтедобычи.

На протяжении 5 лет компания успешно работает в области применения химических технологий в процессе добычи нефти.

Для работы в цех привлечены высококвалифицированные специалисты, имеющие опыт работы по данным видам направлений.

Работающий персонал обеспечен материалами и инструментом для проведения ремонтов БРХ, УДР.

В цехе имеется запас комплектующих частей для БРХ, УДР позволяющий произвести ремонт любой сложности.

В цехе организовано и выполняются работы по внедрению и испытанию новой техники, технологий, механизации трудоемких процессов. Выдача предварительных заключений на испытание новых видов оборудования и инструмента для дозирования хим. реагентов в скважины, трубопроводы.

Ведение работы по рационализации и изобретательству в т.ч. в области по улучшению техники и технологии, увеличения коэффициента их эксплуатации, сокращения потерь нефти и газа при добыче и транспортировке.

Привлекаемый технологический транспорт соответствует требованиям безопасности при проведении работ по химизации и транспортировке химических реагентов, исключена возможность разлива на 100% при обслуживании БРХ, УДР, обработке скважин, коллекторов и т.д.

Первым Заказчиком услуг среди Компаний нефтегазодобывающего комплекса выступило ОАО «Башнефть» НГК «Славнефть» в 1999 году, с которым в течение 5-ти лет были достигнуты хорошие результаты по снижению отказов на промысловых трубопроводах по причине коррозии, количество отказов глубинного насосного оборудования по причине солеотложений.

Предприятие освоило и вывело на высокий уровень полный комплекс услуг в области химизации технологических процессов, с целью увеличения нефтеотдачи пластов, увеличение приемистости в нагнетательных скважинах, ВПП.

Концепция ООО НПП «БУРИНТЕХ» - комплексное решение проблем при добыче, транспортировке, подготовке и сдаче нефти с помощью химреагентов для снижения текущих и капитальных затрат с максимальной эффективностью, а именно:

1. Обработка скважин с целью предотвращения солеотложений.
2. Обработка скважин с целью предотвращения АСПО и гидратов;
3. Обработка скважин и трубопроводов с целью снижения скорости коррозии.
4. Обработка скважин с целью удаления АСПО.
5. Обработка скважин кислотными композициями с целью удаления органоминеральных отложений, увеличения нефтеотдачи, увеличения приемистости и т.д.

Данные результаты были высоко оценены специалистами ОАО «Башнефть».

Услуги по предупреждению солеотложений на внутрискважинном оборудовании в период 2012 года оказывались для ООО «Газпромнефть-Хантос».

В 2012 году создаётся научно-исследовательская лаборатория. Оснащение лаборатории позволяет осуществлять синтез новых химических соединений для создания уникальных рецептур, химических реагентов для применения на объектах нефтегазодобычи с учётом конкретных условий эксплуатации.

1.6 SWOT-анализ

SWOT-анализ позволяет определить причины эффективной или неэффективной работы компании на рынке, это сжатый анализ маркетинговой информации на основании которого делается вывод о том, в каком направлении организация должна развивать свой бизнес и в конечном итоге определяется распределение ресурсов по сегментам. Результатом анализа является разработка маркетинговой стратегии или гипотезы для дальнейшей проверки.

При прочих равных возможностях и ресурсах (а чаще всего исходные ресурсы - деньги), стратегия должна строиться так, чтобы максимально эффективно использовать свои сильные стороны, а также появляющиеся рыночные возможности, компенсировать слабые стороны, избегать или снижать негативное воздействие угроз.

Классический SWOT-анализ предполагает определение сильных и слабых сторон в деятельности фирмы, потенциальных внешних угроз и благоприятных возможностей и их оценку относительно стратегически важных конкурентов.

В процессе анализа необходимо определить:

1. Конкурентные активы. Использование преимуществ компании (сильных сторон) для освоения рыночных возможностей (S-O).

2. Конкурентные пассивы. Преодоление недостатков компании (слабых сторон) для нивелирования угроз (W-T).

3. Узкие места. Преодоление недостатков компании (слабых сторон) для освоения возможностей (W-O).

4.Безопасность и защита. Использование преимуществ компании (сильных сторон) для нивелирования угроз (S-T).

Исследование современного состояния и тенденций развития системы управления транспортным предприятием явилось основой проведения ситуационного анализа, результаты которого приведены в форме сводной матрицы SWOT-анализа (табл. 1.1).

Таблица 1.1 - SWOT-анализа ООО НПП «БУРИНТЕХ»

СИЛЬНЫЕ СТОРОНЫ	СЛАБЫЕ СТОРОНЫ
<ul style="list-style-type: none"> -Сохранение производственного и социально-экономического потенциала ООО НПП «БУРИНТЕХ» -Благоприятное географическое положение относительно рынков сбыта услуг - Развитая инфраструктура и наличие собственной сервисной службы -Высокий научно-технический потенциал - Высокий уровень дисциплины организации оказания услуг 	<ul style="list-style-type: none"> - Падение показателей прибыли и рентабельности - Рост дебиторской задолженности в результате снижения платежной дисциплины контрагентов - Сокращение объема заказов от приоритетных партнеров
ВОЗМОЖНОСТИ	УГРОЗЫ
<ul style="list-style-type: none"> -Увеличение инновационного потенциала компании -Разработка проектов в сфере нефтедобычи и нефтепереработки - Развитие аутсорсинговых услуг -Оптимизация уровня материально-производственных ресурсов -Реализация потенциала энергосбережения 	<ul style="list-style-type: none"> - Международные и региональные риски: кризисная ситуация в стране; существенный недостаток ликвидности из-за вывода иностранного капитала; неблагоприятная инвестиционная политика - Дальнейшее снижение нефтедобычи - Продолжение рецессии в экономике -Сильная конкуренция в узкоспециализированной отрасли; - Повышение ЦБ кредитной учетной ставки.

Таким образом, основными слабыми сторонами в деятельности ООО НПП «БУРИНТЕХ» являются:

- падение показателей прибыли и рентабельности;
- рост дебиторской задолженности в результате снижения платежной дисциплины контрагентов;
- сокращение объема заказов от приоритетных партнеров.

На основании обобщения проблем по результатам SWOT- определим стратегию. Стратегией развития предприятия является стратегия концентрированного роста.

Стратегия концентрированного роста связана с изменением продукта и рынка и не затрагивают два других элемента: компания стремится улучшить продукт или производить новый, не меняя при этом отрасли и производя поиск возможностей для улучшения своего положения на существующем рынке либо же перехода на новый рынок.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1 Основные показатели работы

В таблице 2.1 представлена динамика основных технико-экономических показателей работы предприятия.

Таблица 2.1 - Динамика основных технико-экономических показателей работы предприятия

Показатель	Год			Отклонения	
	2016	2017	2018	+/-	%
Выручка от реализации, тыс. руб.	424064	409257	543512	119448	28,17
Себестоимость, тыс. руб.	292734	286226	392236	99502	33,99
Валовая прибыль, тыс. руб.	131330	123031	151276	19946	15,19
Коммерческие расходы, тыс. руб.	41200	43400	47672	6472	15,71
Управленческие расходы, тыс. руб.	1560	1982	5900	4340	278,21
Прибыль от продаж, тыс. руб.	88570	77649	97704	9134	10,31
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	86860	61372	72571	-14289	-16,45
Чистая прибыль, тыс. руб.	69488	49098	58057	-11431	-16,45
Среднегодовая численность работников, чел.	294	343	405	111	37,76
Производительность труда, тыс. руб./рабоч.	1442,39	1193,17	1342,00	-100,39	-6,96
Стоимость основных средств, тыс. руб.	8864	10264	11450	2586	29,17
Фондоотдача, тыс. руб./тыс. руб.	4,79	5,27	5,56	0,77	16,19
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж), %	20,89	18,97	17,98	-2,91	-13,93
Рентабельность активов, %	43,19	26,57	24,78	-18,41	-42,62
Оборачиваемость оборотных активов, дни	138,48	164,82	157,32	18,84	13,61
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	39,38	50,48	45,59	6,21	15,77
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	60,98	71,26	75,70	14,72	24,14

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют о том, что в 2018 году был отмечен рост выручки от реализации и валовой прибыли, даже не смотря на кризисные явления в экономике. Рост валовой прибыли ООО НПП «БУРИНТЕХ» был обусловлен участием компании в ряде отраслеобразующих проектов нефтегазового сектора. Тем не менее, высокие темпы прироста коммерческих и управленческих

расходов негативно отразились на прибыли от реализации, которая увеличилась лишь на 10,31%, а под влиянием процентных расходов и прочих расходов чистая прибыль компании сократилась на 16,45%.

В качестве основных факторов, влияющих как на состоянии отрасли в целом, так и на деятельность общества, можно указать:

- изменение конъюнктуры рынка сбыта;
- увеличение стоимости отдельных видов сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов, используемых в производстве продукции.

Общие тенденции развития отрасли в 2018 году ООО НПП «БУРИНТЕХ» оценивает, как (пессимистичные, умеренно пессимистичные, умеренно оптимистичные, оптимистичные), что связано со следующими событиями, которые произошли в отчетном году и существенно повлияли на отрасль:

- повышение цен на энергоносители;
- повышение цен на сырье;
- кризис в экономике России;
- падение объемов нефтедобычи.

2.2 Анализ финансового состояния

Горизонтальный анализ состава и структуры актива бухгалтерского баланса ООО НПП «БУРИНТЕХ» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Горизонтальный анализ состава и структуры актива бухгалтерского баланса ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатель	2016 тыс. руб.	2017 тыс.руб.	2018 тыс.руб.	2017/2016		2018/2017	
				+/-	%	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы							
Основные средства	8864	10264	11450	1400	15,79	1186	11,55
Прочие внеоборотные активы	548	458	233	-90	-16,42	-225	-49,13
Итого по разделу 1	9412	10722	11683	1310	13,92	961	8,96
Оборотные активы							

Продолжение таблицы 2.2

Показатель	2016 тыс. руб.	2017 тыс.руб.	2018 тыс.руб.	2017/2016		2018/2017	
				+/-	%	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Оборотные активы							
Запасы	94334	105242	145531	10908	11,56	40289	38,28
НДС	7988	7957	6442	-31	-0,39	-1515	-19,04
Дебиторская задол- женность	45754	56597	67892	10843	23,70	11295	19,96
Денежные средства	3397	4291	2712	894	26,32	-1579	-36,80
Итого по разделу 2	151473	174087	222577	22614	14,93	48490	27,85
Баланс	160885	184809	234260	23924	14,87	49451	26,76

Динамика активов ООО НПП «БУРИНТЕХ» приведены в графическом виде на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 – Динамика активов ООО НПП «БУРИНТЕХ», в тыс. руб.

Согласно данным таблицы 2.2 можно сделать вывод о том, что в 2017 году общая величина внеоборотных активов предприятия в сравнении с 2016 годом возросла на 1310 тыс. руб. или на 13,92% и выросла в 2018 г. на 961 тыс. руб. или на 8,96% году по сравнению с 2017 г.

Сумма оборотных активов предприятия в 2017 г. в сравнении с 2016 г.

годом выросла на 22614 тыс. руб. или на 14,93%, и на 48490 тыс. руб. или на 27,85% в 2018 году. В целом за три года было отмечено значительное увеличение запасов и дебиторской задолженности.

В целом общая валюта баланса увеличилась в 2017 г. на 14,87% по сравнению с 2016 г. и на 26,76% в 2018 году по сравнению с 2017 г. В абсолютном выражении прирост составил 23924 тыс. руб. и 49451 тыс. руб. соответственно.

В таблице 2.3 представим вертикальный анализ внеоборотных активов ООО НПП «БУРИНТЕХ».

Таблица 2.3 - Вертикальный анализ внеоборотных активов

ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2017/2016 г.г., %	Отклонение 2018/2017 г.г., %
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	%	%	%		
Внеоборотные активы								
Основные средства	8864	10264	11450	5,51	5,55	4,89	0,04	-0,67
Прочие внеоборотные активы	548	458	233	0,34	0,25	0,10	-0,09	-0,15
Итого по разделу 1	9412	10722	11683	5,85	5,80	4,99	-0,05	-0,81
Баланс	160885	184809	234260	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В структуре внеоборотных активов на протяжении всего исследуемого периода преобладают основные средства.

В таблице 2.4 представим вертикальный анализ оборотных активов ООО НПП «БУРИНТЕХ».

Таблица 2.4 - Вертикальный анализ оборотных активов ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2017/2016 г.г., %	Отклонение 2018/2017 г.г., %
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	%	%	%		
Оборотные активы								
Запасы	94334	105242	145531	58,63	56,95	62,12	-1,69	5,18
НДС	7988	7957	6442	4,97	4,31	2,75	-0,66	-1,56

Продолжение таблицы 2.4

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016г.	2017 г.	2018 г.	Отклонен- ие 2017/2016 г.г., %	Отклоне- ние 2018/2017 г.г., %
Дебиторская задолжен- ность	45754	56597	67892	28,44	30,62	28,98	2,19	-1,64
Денежные средства	3397	4291	2712	2,11	2,32	1,16	0,21	-1,16
Итого по разделу 2	151473	174087	222577	94,15	94,20	95,01	0,05	0,81
Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016г.	2017 г.	2018 г.	Отклонен- ие 2017/2016 г.г., %	Отклоне- ние 2018/2017 г.г., %
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	%	%	%		
Оборотные активы								
Баланс	160885	184809	234260	100,0 0	100,00	100,00	0,00	0,00

По данным таблицы 2.4 можно сделать вывод о том, что на протяжении всего исследуемого периода в структуре имущества ООО НПП «БУРИНТЕХ» преобладают оборотные активы, их удельный вес вырос на 0,05% в 2015 году по сравнению с 2014 г., и на 0,81% в 2016 году по сравнению с 2015 г. Это привело к соответствующему уменьшению доли внеоборотных активов в общей величине имущества предприятия в 2016 г.

В составе оборотных активов наиболее значительным элементом являются запасы, доля данной статьи активов сократилась на 1,69 процентных пункта в 2017 году по сравнению с 2016 г., и увеличилась на 5,18 процентных пункта в 2018 году по сравнению 2017 г., однако запасы по-прежнему составляют более половины от общей суммы имущества ООО НПП «БУРИНТЕХ», что обусловлено отраслевой принадлежностью предприятия и является типичным для сферы инновационно-технического производства. Обращает на себя внимание снижение доли дебиторской задолженности с 30 до 28 процента. Негативным моментом является снижение доли наиболее ликвидных активов – денежных средств.

В заключение анализа состава и структуры актива баланса установим изменение реальных активов предприятия, определяющих его производственный потенциал. Величина реальных активов определяется как сумма стоимостей основных средств, запасов сырья и материалов и затрат в незавершенном производстве (табл.2.5).

Таблица 2.5 – Реальные активы

Реальные активы	2014	2015	2016
	8864+ 94334= 103198	10264 + 105242= 115506	11450+ 145531 =156981

Как видно из таблицы 2.5, величина реальных активов с каждым годом увеличивается.

Горизонтальный анализ состава и структуры пассива бухгалтерского баланса ООО НПП «БУРИНТЕХ» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Горизонтальный анализ состава и структуры актива бухгалтерского баланса ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатель	2016	2017	2018	2017/2016		2018/2017	
	тыс. руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	+/-	%	+/-	%
Пассив							
Собственные средства							
Уставный капитал	150	150	150	0	0,00	0	0,00
Нераспределенная прибыль	25645	31657	39687	6012	23,44	8030	25,37
Итого по разделу 3	25795	31807	39837	6012	23,31	8030	25,25
Заемные средства							
Долгосрочные кредиты и займы	25800	32900	45300	7100	27,52	12400	37,69
Итого по разделу 4	25800	32900	45300	7100	27,52	12400	37,69
Краткосрочные кредиты и займы	25350	22503	31315	-2847	-11,23	8812	39,16
Кредиторская задолженность	70853	79902	112729	9049	12,77	32827	41,08
Прочие краткосрочные обязательства	13087	17697	5079	4610	35,23	-12618	-71,30
Итого по разделу 5	109290	120102	149123	10812	9,89	29021	24,16
Баланс	160885	184809	234260	23924	14,87	49451	26,76

В составе источников формирования имущества ООО НПП «БУРИНТЕХ»

было отмечено увеличение как собственных, так и заемных источников финансирования. Сумма собственного капитала предприятия выросла на 6012 тыс. руб. или на 23,31% в 2017 году по сравнению с 2016 г., и на 8030 тыс. руб. или на 25,25% в 2018 году по сравнению с 2017 г. Рост суммы собственных средств был связан с увеличением суммы нераспределенной прибыли.

В таблице 2.7 представлен вертикальный анализ собственных средств ООО НПП «БУРИНТЕХ» в 2016-2018 годах.

Таблица 2.7 - Вертикальный анализ собственного капитала ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2017/2016 г.г., %	Отклонение 2018/2017 г.г., %
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	%	%	%		
Собственные средства								
Уставный капитал	150	150	150	0,09	0,08	0,06	-0,01	-0,02
Нераспределенная прибыль	25645	31657	39687	15,94	17,13	16,94	1,19	-0,19
Итого по разделу 3	25795	31807	39837	16,03	17,21	17,01	1,18	-0,21
Баланс	160885	184809	234260	0,09	0,08	0,06	-0,01	-0,02

В структуре капитала предприятия на протяжении всех трех отчетных периодов преобладают заемные средства, однако за исследуемый период их удельный вес уменьшился за счет уменьшения доли краткосрочных заемных средств. При этом доля собственных средств уменьшилась за весь исследуемый период.

В таблице 2.8 представлен вертикальный анализ заемного капитала ООО НПП «БУРИНТЕХ» в 2016-2018 годах.

Таблица 2.8 - Вертикальный анализ заемного капитала ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2017/2016 г.г., %	Отклонение 2018/2017 г.г., %
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	%	%	%		
Оборотные активы								
Долгосрочные кредиты и займы	25800	32900	45300	16,04	17,80	19,34	1,77	1,54

Продолжение таблицы 2.8

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016г.	2017 г.	2018 г.	Отклоне- ние 2017/2016 г.г., %	Отклоне- ние 2018/2017 г.г., %
Итого по раз- делу 4	25800	32900	45300	16,04	17,80	19,34	1,77	1,54
Краткосрочные кредиты и займы	25350	22503	31315	15,76	12,18	13,37	-3,58	1,19
Кредиторская задолженность	70853	79902	112729	44,04	43,23	48,12	-0,80	4,89
Прочие крат- косрочные обязательства	13087	17697	5079	8,13	9,58	2,17	1,44	-7,41
Оборотные активы								
Итого по раз- делу 5	109290	120102	149123	67,93	64,99	63,66	-2,94	-1,33
Баланс	160885	184809	234260	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Доля долгосрочных обязательств выросла на в 2017 году по сравнению с 2016 г. на 1,77 и на 1,54 процентных пункта соответственно в 2018 году по сравнению 2017 г.

Сумма долгосрочных займов и кредитов увеличилась на 7100 тыс. руб. или 27,52% в 2017 году по сравнению с 2016 г. и на 12400 тыс. руб. или на 37,69% в 2018 году по сравнению с 2017 г.

В составе краткосрочных обязательств было отмечено снижение суммы краткосрочных кредитов в 2017 году по сравнению с 2016 г., и их рост в 2018 году по сравнению с 2016 г. В целом за три года было отмечено увеличение краткосрочных кредитов и займов, а также кредиторской задолженности, и одновременное сокращение суммы прочих краткосрочных обязательств.

Динамика пассивов ООО НПП «БУРИНТЕХ» приведены в графическом виде на рисунке 2.2.

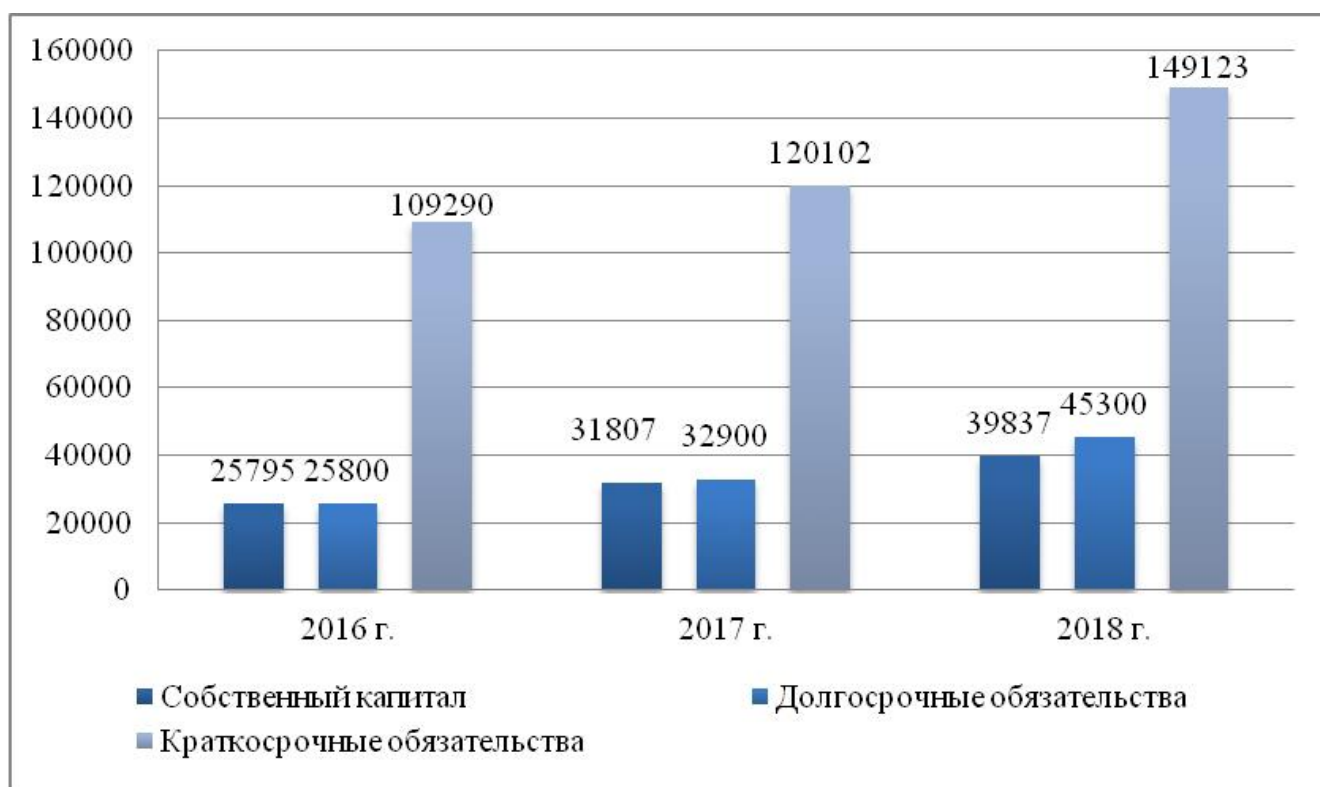


Рисунок 2.2 – Динамика пассивов ООО НПП «БУРИНТЕХ», в тыс. руб.

Особое внимание уделяется ряду важнейших показателей, характеризующих финансово-экономическое состояние предприятия. Данные показатели представим в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Показатели, характеризующие финансово-экономическое состояние предприятия ООО НПП «БУРИНТЕХ»

В тыс.руб.

Показатель	2016	2017	2018
Величина собственного капитала организации	25795	31807	39837
Величина заемного капитала	160885	184809	234260
Величина собственных средств в обороте	16 383	21 085	28 154
Рабочий капитал (ОА- КО)	42183	53985	73454
Долгосрочные заемные средства	25800	32900	45300
Краткосрочные заемные средства	109290	120102	149123

Как видно из таблицы величина собственного капитала увеличилась. Увеличение собственного капитала предприятия является позитивным фактором и свидетельствует о росте его финансовой устойчивости. Рост собственного капитала стал следствием увеличения нераспределенной прибыли. Снижение

заемного капитала свидетельствует о повышении степени финансовой устойчивости предприятия и о снижении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов. Величина собственных средств в обороте увеличилась, это говорит о возрастании объемов производства и реализации товаров и скорости оборота оборотных средств. Увеличение рабочего капитала свидетельствует о росте ликвидности фирмы, долгосрочные заемные средства увеличились, это говорит о финансовой независимости от внешних источников. Уменьшение краткосрочных заемных средств говорит о погашении краткосрочных кредитов.

В ходе производственной деятельности на предприятии происходит постоянное пополнение запасов товарно-материальных ценностей. В этих целях используют как собственные оборотные средства, так и заемные источники (краткосрочные займы и кредиты). Изучая излишек или недостаток средств для формирования запасов, устанавливают абсолютные показатели финансовой устойчивости.

1) Излишек (+) или недостаток (-) СОК.

$$\Delta \text{СОК} = \text{СОК} - \text{Зп}, \quad (1)$$

где Зп - общая величина запасов.

2) Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СД):

$$\Delta \text{СД} = \text{КФ} - \text{Зп}, \quad (2)$$

3) Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов (ОИ):

$$\Delta \text{ОИ} = \text{ВИ} - \text{Зп}, \quad (3)$$

Для детального отражения разных видов источников (внутренних и внешних) в формировании запасов используют следующую систему показателей, приведенную в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям

Показатель	тыс.руб.			Отклонения, тыс.руб.	
	2016 год	2017 год	2018 год	от 2017 к 2016 году	от 2018 к 2017 году
1. Источники собственных средств	25 795	31 807	39 837	6 012	14 042
2. Внеоборотные активы	9 412	10 722	11 683	1 310	2 271
3. Источники собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	16 383	21 085	28 154	4 702	11 771
4. Долгосрочные обязательства	25 800	32 900	45 300	7 100	19 500
5. Источники собственных средств, скорректированные на величину долгосрочных заемных средств	42 183	53 985	73 454	11 802	31 271
6. Краткосрочные кредитные и заемные средства	25 350	22 503	31 315	-2 847	5 965
7. Общая величина источников средств с учетом долгосрочных и краткосрочных заемных средств	67 533	76 488	104 769	8 955	37 236
8. Величина запасов и затрат, обращающихся в активе баланса	94 334	105 242	145 531	10 908	51 197
9. Излишек (+) или недостаток (-) СОС	-77 951	-84 157	-117 377	-6 206	-39 426
10. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СД)	-52 151	-51 257	-72 077	894	-19 926
Показатель	тыс.руб.			Отклонения, тыс.руб.	
	2016 год	2017 год	2018 год	от 2017 к 2016 году	от 2018 к 2017 году
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов (ОИ)	-26 801	-28 754	-40 762	-1 953	-13 961

Для определения типа финансовой устойчивости составим таблицу 2.7, где отражены данные о динамике собственных средств компании в исследуемом периоде.

Таблица 2.11 – Определение типа финансовой устойчивости ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
ΔСОС	меньше 0	меньше 0	меньше 0
ΔСД	меньше 0	меньше 0	меньше 0
ΔОИ	меньше 0	меньше 0	меньше 0
Финансовая устойчивость предприятия	Кризисное финансовое состояние		

Поскольку за весь исследуемый период наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется в соответствии с формулой:

$$K_{oc} = (СК - ВА) / ОА, \quad (4)$$

где K_{oc} – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами,

СК – сумма собственного капитала, тыс. руб.;

ВА – сумма внеоборотных активов, тыс. руб.;

ОА – сумма оборотных активов, тыс. руб.

$$2016: (25795 - 9412) / 151473 = 0,11$$

$$2017: (31807 - 10722) / 174087 = 0,12$$

$$2018: (39837 - 11683) / 234260 = 0,12$$

Коэффициент маневренности собственного капитала рассчитывается по формуле:

$$K_{mk} = (СК - ВА) / СК, \quad (5)$$

где K_{oc} – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами,

СК – сумма собственного капитала, тыс. руб.;

ВА – сумма внеоборотных активов, тыс. руб.;

ОА – сумма оборотных активов, тыс. руб.

$$2016: (25795 - 9412) / 25795 = 0,64$$

$$2017: (31807 - 10722) / 31807 = 0,66$$

$$2018: (39837 - 11683) / 39837 = 0,71$$

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств рассчитывается по формуле:

$$Kз/с = ЗС/СК, \quad (6)$$

где $Kз/с$ – коэффициент соотношения заемных и собственных средств,

ЗС – сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств, тыс. руб.;

СК – сумма собственного капитала, тыс. руб.

$$2016: (15300 + 109290) / 25795 = 4,83$$

$$2017: (12300 + 120102) / 31807 = 4,16$$

$$2018: (4300 + 149123) / 39837 = 3,85$$

Коэффициент соотношения долгосрочных и краткосрочных обязательств определяют по формуле:

$$Kд/к = Од/Ок, \quad (7)$$

где $Kд/к$ – коэффициент соотношения заемных и собственных средств,

Од – долгосрочные обязательства предприятия, тыс. руб.;

Ок – краткосрочные обязательства предприятия, тыс. руб.

$$2016: 15300 / 25350 = 0,60$$

$$2017: 12300 / 22503 = 0,55$$

$$2018: 4300 / 31315 = 0,14$$

Коэффициент автономии определяют по формуле:

$$Kа = СК/А, \quad (8)$$

где $Kа$ – коэффициент автономии,

СК – сумма собственного капитала, тыс. руб.;

А – стоимость активов предприятия, тыс. руб.

2016: 25795/160885 = 0,16

2017: 31807/184809 = 0,17

2018: 39837/234260 = 0,17

Коэффициент финансовой зависимости определяют по формуле:

$$Кфз = ЗК/В, \quad (9)$$

где Кфз – коэффициент финансовой зависимости,

ЗК – сумма заемного капитала, тыс. руб.;

В – валюта баланса, тыс. руб.

2016: (15300+25350)/ 160885 = 0,25

2017: (12300+22503)/ 184809 = 0,19

2018: (4300+31315)/ 234260 = 0,15

Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала рассчитывается по формуле:

$$Кфз = ЗК/СК, \quad (10)$$

где Кзк/ск – коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала,

ЗК – сумма заемного капитала, тыс. руб.;

СК – сумма собственного капитала, тыс. руб.

2016: (15300+25350)/ 25795 = 1,58

2017: (12300+22503)/ 31807 = 1,09

2018: (4300+31315)/ 39837 = 0,89

В таблице 2.12 проведена оценка основных показателей финансовой устойчивости ООО НПП «БУРИНТЕХ» в 2016-2018 годах.

Таблица 2.12 - Оценка основных показателей финансовой устойчивости ООО НПП «БУРИНТЕХ» в 2016-2018 годах

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Нормативное значение
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,11	0,12	0,12	$K_o \geq 0,1$
Коэффициент маневренности	0,64	0,66	0,71	$K_m > 0,2 - 0,5$

Продолжение таблицы 2.12

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	4,83	4,16	3,85	$Kз/с < 0,7$
Коэффициент соотношения долгосрочных и краткосрочных обязательств	0,60	0,55	0,14	
Коэффициент автономии	0,16	0,17	0,17	$Kа \geq 0,5$
Коэффициент финансовой зависимости	0,25	0,19	0,15	$Kфз < 0,8$
Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного	1,58	1,09	0,89	$Kзк/ск < 0,7$

Показатели финансовой устойчивости ООО НПП «БУРИНТЕХ» варьируют в течение рассматриваемого периода. Наблюдается положительная динамика изменения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами — к отчетному году оборотные активы на 12% сформированы за счет собственных источников; коэффициента маневренности — на собственные оборотные средства приходится от 64% (в 2016 г.) до 71% (в 2018 г.) собственного капитала; и коэффициента автономии, который показывает, что активы предприятия сформированы за счет собственного капитала на 16% в 2016-2017 гг. и 17% в 2018 г. Тем не менее значение коэффициента автономии значительно меньше нормативных показателей. Положительным фактом является уменьшение коэффициента финансовой зависимости — если в базисном году имущество организации на 25% было сформировано за счет заемного капитала, то к отчетному году — уже только на 15%. На 1 руб. собственного капитала приходилось в начале периода 1,58 руб. заемного капитала, к отчетному году это соотношение уменьшилось до 0,89 руб.

Следует обратить внимание на опережающие темпы роста кредиторской задолженности организации по сравнению с дебиторской. Рост кредиторской задолженности свидетельствует о наличии неблагоприятной ситуации с погашением обязательств перед поставщиками, бюджетными и внебюджетными фондами и персоналом организации. Уменьшается соотношение долгосрочных и

краткосрочных обязательств организации с 0,60 в 2016 г. до 0,14 в 2018 г. Вследствие высокой доли заемных средств в источниках финансирования деятельности организации коэффициенты соотношения заемных и собственных средств, а также заемного капитала и собственного значительно превышают нормативы.

На рисунке 2.3 отражена динамика показателей финансовой устойчивости ООО НПП «БУРИНТЕХ» за 2016-2018 годы.

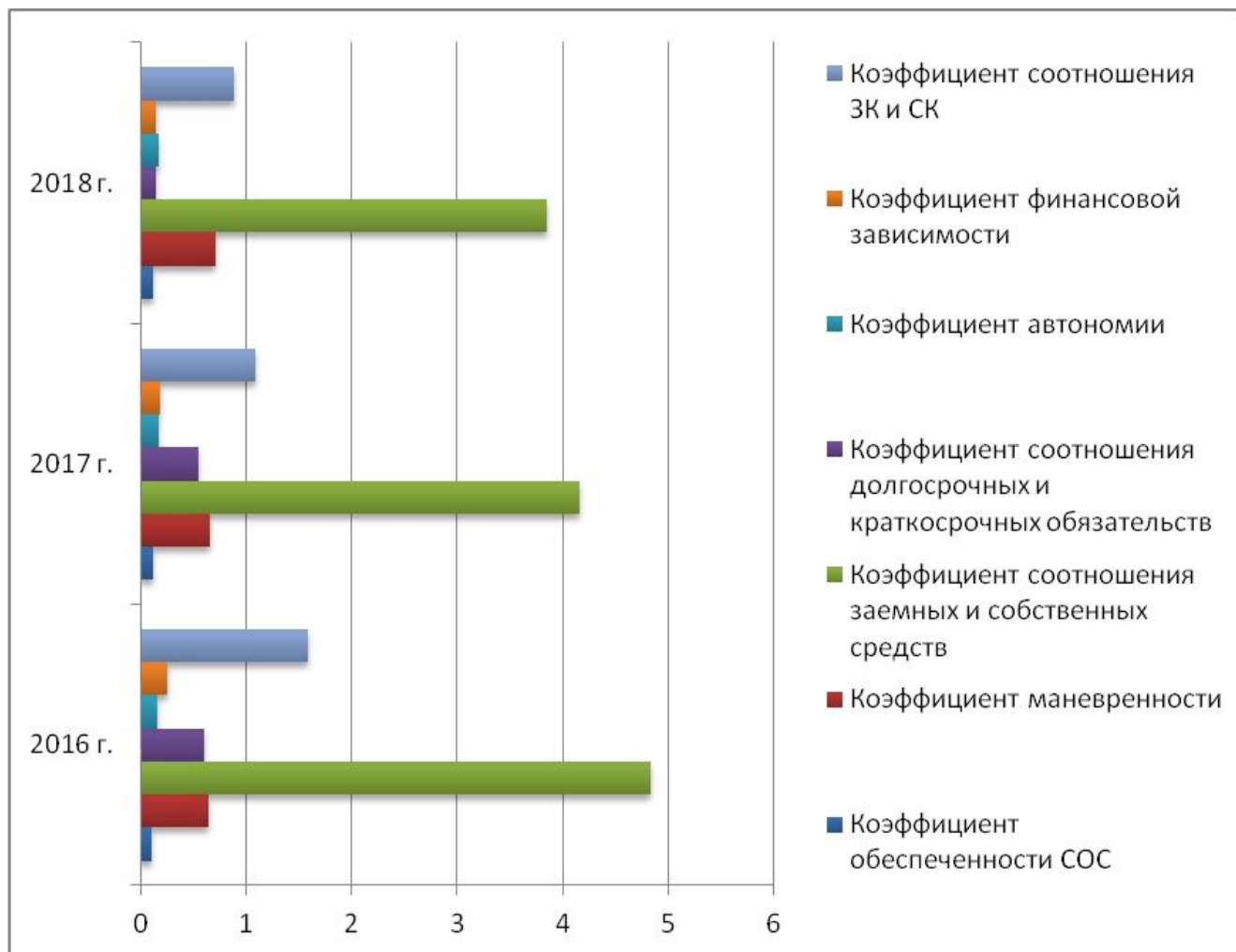


Рисунок 2.3 - Динамика коэффициентов финансовой устойчивости ООО НПП «БУРИНТЕХ» за 2016-2018 годы

Данные таблицы демонстрируют, что коэффициент автономии организации по состоянию на 2018 год составил 0,17. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (17% от

общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. За весь рассматриваемый период коэффициент автономии остался неизменным.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за два года ощутимо вырос до 0,33 (т.е. на 0,05). На 2018 год коэффициент вполне укладывается в норму. В течение рассматриваемого периода можно наблюдать как позитивные значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, так и значения, не соответствующие норме.

Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного показывает, что за весь рассматриваемый период компания в значительной степени зависела от заемного капитала. В 2016 году уровень финансирования за счет заемных средств составил 52% в общем объеме финансирования.

Итоговый показатель, коэффициент финансовой устойчивости компании, за исследуемый период не укладывается в норму, поскольку существует высокая степень зависимости от заемных средств и недостаток собственного капитала.

Таким образом, степень финансовой устойчивости компании очень низкая. Компания находится в кризисном финансовом положении.

Основными путями повышения финансовой устойчивости для ООО НПП «БУРИНТЕХ» будут являться:

- увеличение собственного капитала за счет накопления нераспределенной прибыли;
- сокращение дебиторской и кредиторской задолженности;
- сокращение величины запасов до оптимального уровня.

Платежеспособность предприятия определяется его возможностью и способностью своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера. Платежеспособность влияет на формы и условия коммерческих сделок, в том числе на возможность получения кредита.

Ликвидность предприятия определяется наличием у него ликвидных средств, к которым относятся наличные деньги, денежные средства на счетах в

банках и легко реализуемые элементы оборотных ресурсов. Ликвидность отражает способность предприятия в любой момент совершать необходимые расходы.

Для оценки платежеспособности и ликвидности могут быть использованы следующие приемы:

- структурный анализ изменений активных и пассивных платежей баланса, т. е. анализ ликвидности баланса;
- расчет финансовых коэффициентов ликвидности.

Оценка ликвидности баланса

Главная задача оценки ликвидности баланса – определить величину покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата).

Активы в зависимости от скорости превращения в денежные средства (ликвидности) разделяют на следующие группы:

A1 – высоколиквидные активы (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения);

A2 – активы средней скорости реализации

A3 – медленно реализуемые активы

A4 – трудно реализуемые активы (внеоборотные активы).

Группировка пассивов происходит по степени срочности их возврата:

П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность);

П2 – краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы + прочие обязательства);

П3 – долгосрочные обязательства;

П4 – постоянные пассивы (собственный капитал + доходы будущих периодов + оценочные обязательства).

При определении ликвидности баланса группы актива и пассива сопоставляются между собой.

Условия абсолютной ликвидности баланса:

$$A1 > П1,$$

$$A2 > П2,$$

$$A3 > П3,$$

$$A4 < П4.$$

Необходимым условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трех неравенств. Четвертое неравенство носит так называемый балансирующий характер: его выполнение свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств. Если любое из неравенств имеет знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, то ликвидность баланса отличается от абсолютной.

Сопоставление $A1 - П1$ и $A2 - П2$ позволяет выявить текущую ликвидность предприятия, что свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности) в ближайшее время. Сравнение $A3 - П3$ отражает перспективную ликвидность. На ее основе прогнозируется долгосрочная ориентировочная платежеспособность.

Для анализа ликвидности баланса составим таблицы 2.13-2.15, в графах которой запишем сумму по балансовым статьям, входящим в какую-либо из групп актива и пассива, соответствующим различным срокам превращения в денежные средства для активных статей и различным срокам погашения обязательств для пассивных статей.

Таблица 2.13 – Группировка активов баланса по степени ликвидности ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатели	Методика расчета	Тыс.руб.			%		
		2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Актив							
Наиболее ликвидные активы (A1)	1250+1240	3397	4291	2712	2,11	2,32	1,16
Быстро реализуемые активы (A2)	1230	45754	56597	67892	28,44	30,62	28,98
Медленно реализуемые активы (A3)	1210+1220+1260	102322	113199	151973	63,60	61,25	64,87
Труднореализуемые активы (A4)	1100	9412	10722	11683	5,85	5,80	4,99
Баланс	1600	160885	184809	234260	100,00	100,00	100,00

Таблица 2.14 – Группировка пассивов баланса по степени ликвидности ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатели	Методика расчета	Тыс.руб.			%		
		2016 г.	2017г.	2018 г.	2016 г.	2017г.	2018г.
Пассив							
Наиболее срочные обязательства (П1)	1520	70853	79902	112729	44,04	43,23	48,12
Краткосрочные пассивы (П2)	1500-1520-1530	38437	40200	36394	23,89	21,75	15,54
Долгосрочные пассивы (П3)	1400	25800	32900	45300	16,04	17,80	19,34
Собственный капитал предприятия (П4)	1300+1530	25795	31807	39837	16,03	17,21	17,01
Баланс	1700	160885	184809	234260	100,00	100,00	100,00

Таблица 2.15 – Соотношение показателей активов и пассивов ООО НПП «БУРИНТЕХ»

2016	2017	2018
A1 < П1	A1 < П1	A1 < П1
A2 > П2	A2 > П2	A2 > П2
A3 > П3	A3 > П3	A3 > П3
A4 < П4	A4 < П4	A4 < П4

Согласно данным таблицы, баланс ООО НПП «БУРИНТЕХ» не является абсолютно ликвидным, поскольку не протяжении всех трех лет наблюдается недостаток по первому неравенству: наиболее срочные пассивы в форме кредиторской задолженности существенно превышают сумму наиболее ликвидных активов в форме денежных средств. По остальным неравенствам имеется платежный излишек, что говорит о неплохом уровне платежеспособности ООО НПП «БУРИНТЕХ» в среднесрочной и долгосрочной перспективе, а также о наличии собственного оборотного капитала.

Далее обратимся к расчету и анализу коэффициентов ликвидности предприятия (см. табл. 2.16).

Таблица 2.16 – Анализ коэффициентов ликвидности ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Нормативное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1 / (П1+П2)$	0,03	0,04	0,02	0,1-0,7
Коэффициент срочной ликвидности	$(A1 + A2) / (П1 + П2)$	0,45	0,51	0,47	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$	1,39	1,45	1,49	1,5. Оптимальное не менее 2,0

На конец 2018 г. значение коэффициента текущей ликвидности (1,49) не соответствует норме. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности практически не изменился.

Значение коэффициента быстрой ликвидности также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Несмотря на то, что в начале анализируемого периода значение коэффициента быстрой ликвидности соответствовало норме, позднее оно стало неудовлетворительным.

При норме 0,1-0,7 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,44.

В графическом виде динамика коэффициентов ликвидности

ООО НПП «БУРИНТЕХ» приведена на рисунке 2.4.

За исследуемый период наблюдается снижение ликвидности баланса и платежеспособности организации, компания не является абсолютно ликвидной и платежеспособной в течение всего анализируемого периода. К концу отчетного периода имеется резерв повышения платежеспособности организации, на что указывает выполнение только трех условий ликвидности баланса.

Деловую активность предприятия можно представить, как систему качественных и количественных критериев.

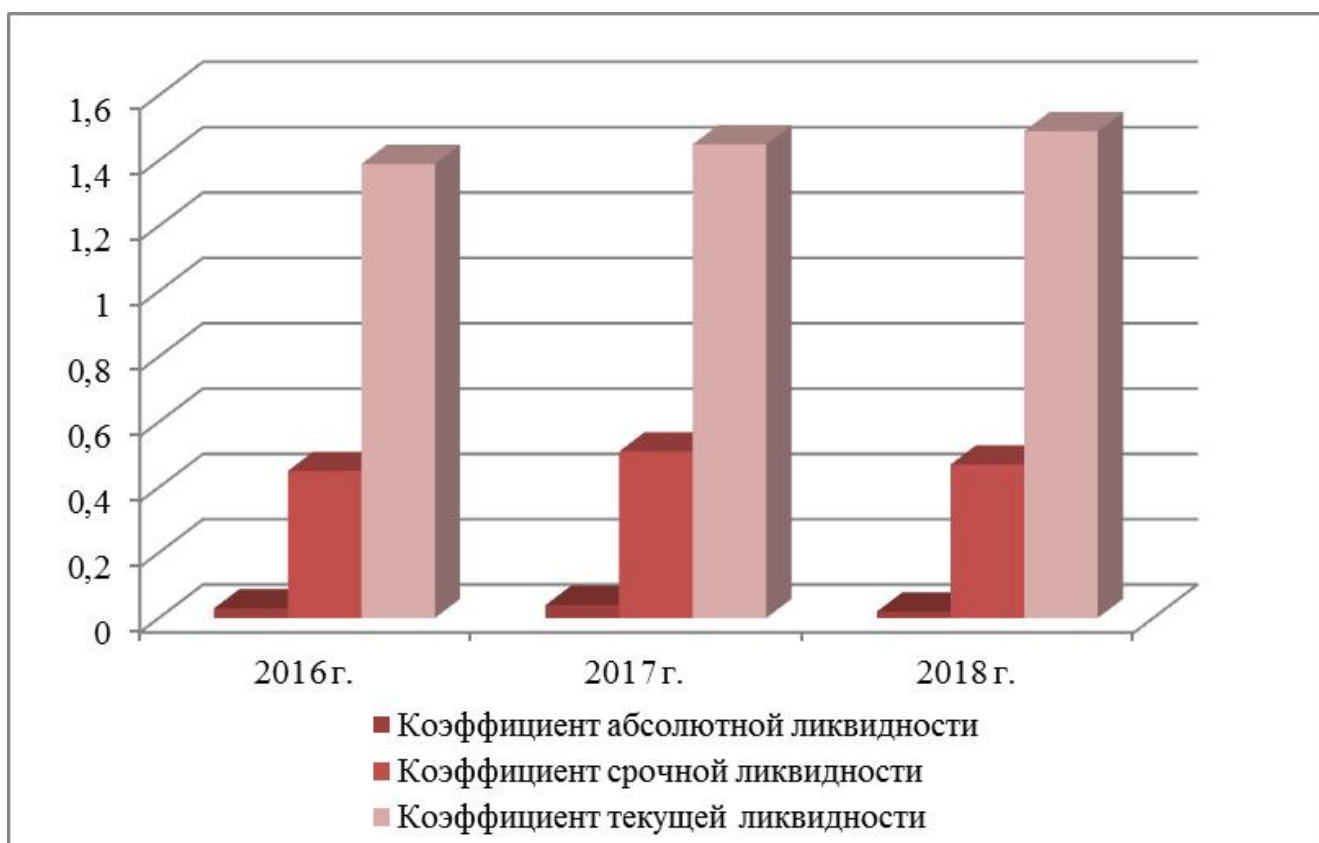


Рисунок 2.4 – Динамика коэффициентов ликвидности, в долях единиц

Качественные критерии - это широта рынков сбыта (внутренних и внешних), репутация предприятия, конкурентоспособность, наличие стабильных поставщиков и потребителей и т. п. Такие неформализованные критерии необходимо сопоставлять с критериями других предприятий, аналогичных по сфере приложения капитала.

Количественные критерии деловой активности определяются абсолютными и относительными показателями. Среди абсолютных показателей следует выделить объем реализации произведенной продукции (работ, услуг), прибыль, величину авансированного капитала (активы предприятия).

Относительные показатели деловой активности характеризуют уровень эффективности использования ресурсов (материальных, трудовых и финансовых). Используемая система показателей деловой активности базируется на данных бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий. Это обстоятельство позволяет по данным расчета показателей контролировать изменения в финансовом состоянии предприятия.

Для расчета применяются абсолютные итоговые данные за отчетный период по выручке, прибыли и т. п. Но показатели баланса исчислены на начало и конец периода, т. е. имеют одномоментный характер. В связи с этим возникает неясность в интерпретацию данных расчета. Поэтому при расчете коэффициентов применяются показатели, рассчитанные к усредненным значениям статей баланса. Можно также использовать данные баланса на конец года.

Далее обратимся к расчету показателей деловой активности, которые позволят оценить эффективность использования отдельных видов ресурсов ООО НПП «БУРИНТЕХ».

Согласно таблице 2.16, в целом за исследуемый период было отмечено некоторое увеличение деловой активности ООО НПП «БУРИНТЕХ», что отразилось в первую очередь в снижении длительности операционного и финансового циклов.

Таблица 2.17 – Анализ коэффициентов деловой активности ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатель	Период			Отклонения, +/-	
	2016 год	2017 год	2017 год	2017/2016	2018/2017
Оборачиваемость собственного капитала, оборотов	16,44	12,87	13,64	-3,57	0,78
Оборачиваемость активов, оборотов	2,64	2,21	2,32	-0,42	0,11
Оборачиваемость оборотных средств, оборотов	2,80	2,35	2,44	-0,45	0,09
Оборачиваемость запасов, оборотов	4,50	3,89	3,73	-0,61	-0,15
Оборачиваемость запасов, дней	81,20	93,86	97,73	12,67	3,87
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов	9,27	7,23	8,01	-2,04	0,77
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	39,38	50,48	45,59	11,10	-4,88
Оборачиваемость кредиторской задолженности	5,99	5,12	4,82	-0,86	-0,30

Продолжение таблицы 2.17

Показатель	Период			Отклонения, +/-	
	2016 год	2017 год	2017 год	2017/2016	2018/2017
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	60,98	71,26	75,70	10,28	4,44

Данные об оборачиваемости активов в среднем в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 26 календарных дней. Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов в среднем требуется 97 дней.

Финансовые результаты могут измеряться относительными и абсолютными показателями. Наиболее объективными в условиях инфляции становятся относительные показатели и уровень рентабельности, которые характеризуют размер прибыли с каждого рубля средств, вложенных предприятием.

Важнейшим показателем, отражающим конечные финансовые результаты деятельности предприятия, является рентабельность.

Рентабельность – это относительный показатель, который обладает свойством сравнимости, может быть использован при сравнении деятельности разных хозяйствующих субъектов. Рентабельность характеризует степень доходности, выгодности, прибыльности.

Рентабельность собственного капитала рассчитывается по формуле:

$$ROE = \text{Пр} / \text{СК} \times 100, \quad (11)$$

где ROE — рентабельность собственного капитала, %;

Пр — чистая прибыль, тыс. руб.;

СК — собственный капитал, тыс. руб.

$$2016: 69\,488/25795 \times 100 = 269,39 \%$$

$$2017: 49\,098/31807 \times 100 = 154,36 \%$$

$$2018: 58\,057/39837 \times 100 = 145,74 \%$$

Рентабельность внеоборотных активов определяется по формуле:

$$RFA = \text{Пр} / \text{ФА} \times 100, \quad (12)$$

где RFA — рентабельность внеоборотных активов, %;

Пр — чистая прибыль, тыс. руб.;

ФА — средние внеоборотные активы предприятия, тыс. руб.

$$2016: 69\,488 / 9412 \times 100 = 738,29 \%$$

$$2017: 49\,098 / 10722 \times 100 = 457,92 \%$$

$$2018: 58\,057 / 11683 \times 100 = 496,94 \%$$

Рентабельность оборотных активов рассчитывается по формуле:

$$RCA = \text{Пр} / \text{СА} \times 100, \quad (13)$$

где RCA — рентабельность оборотных активов, %;

Пр — чистая прибыль, тыс. руб.;

СА — средние оборотные активы предприятия, тыс. руб.

$$2016: 69\,488 / 151473 \times 100 = 45,87 \%$$

$$2017: 49\,098 / 174087 \times 100 = 28,20 \%$$

$$2018: 58\,057 / 222577 \times 100 = 26,08 \%$$

Рентабельность активов рассчитывается по формуле:

$$ROA = \text{Пр} / \bar{A} \times 100, \quad (14)$$

где ROA — рентабельность активов, %;

Пр — чистая прибыль, тыс. руб.;

\bar{A} — средние активы предприятия, тыс. руб.

$$2016: 69\,488 / 160885 \times 100 = 43,19 \%$$

$$2017: 49\,098 / 184809 \times 100 = 26,57 \%$$

$$2018: 58\,057 / 234260 \times 100 = 24,78 \%$$

Рентабельность основной деятельности (производства) определяется по формуле:

$$ROTC = \text{Пр} / \text{ТС} \times 100, \quad (15)$$

где ROA — рентабельность активов, %;

Пр — чистая прибыль, тыс. руб.;

ТС—полная себестоимость, тыс. руб.

2016: $69\,488/292\,734 \times 100 = 23,74\%$

2017: $49\,098/286\,226 \times 100 = 17,15\%$

2018: $58\,057/392\,236 \times 100 = 14,80\%$

Рентабельность продаж (по чистой прибыли) рассчитывается по формуле:

$$ROS = \text{Пр} / \text{TR} \times 100, \quad (16)$$

где ROS — рентабельность продаж, %;

Пр — чистая прибыль, тыс. руб.;

TR— выручка предприятия, тыс. руб.

2016: $69\,488/424\,064 \times 100 = 16,39\%$

2017: $49\,098/409\,257 \times 100 = 12,00\%$

2018: $58\,057/543\,512 \times 100 = 10,68\%$

Рентабельность продаж (по прибыли от продаж) определяется по формуле:

$$ROS = \text{Пр} / \text{TR} \times 100, \quad (17)$$

где ROS — рентабельность продаж, %;

Пр — прибыль от продаж, тыс. руб.;

TR — выручка предприятия, тыс. руб.

2016: $88\,570/424\,064 \times 100 = 20,89\%$

2017: $77\,649/409\,257 \times 100 = 18,97\%$

2018: $97\,704/543\,512 \times 100 = 17,98\%$

Таблица 2.18 – Анализ показателей рентабельности ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Показатель	2016 %	2017 %	2018 %	Изменение (+,-) 2017/2016	Изменение (+,-)) 2018/2017
Рентабельность собственного капитала	269,39	154,36	145,74	-115,03	-8,62
Показатель	2014 %	2015 %	2016 %	Изменение (+,-) 2015/2014	Изменение (+,-)) 2016/2015
Рентабельность внеоборотных активов	738,29	457,92	496,94	-280,37	39,02
Рентабельность оборотных активов	45,87	28,20	26,08	-17,67	-2,12

Продолжение таблицы 2.18

Показатель	2016	2017	2018	Изменение (+,-) 2017/2016	Изменение (+,-) 2018/2017
Рентабельность активов	43,19	26,57	24,78	-16,62	-1,79
Рентабельность основной деятельности (производства)	23,74	17,15	14,80	-6,59	-2,35
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	16,39	12,00	10,68	-4,39	-1,32
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	20,89	18,97	17,98	-1,92	-0,99

На рисунке 2.5 приведена динамика рентабельности компании в 2016 -2018 годах.

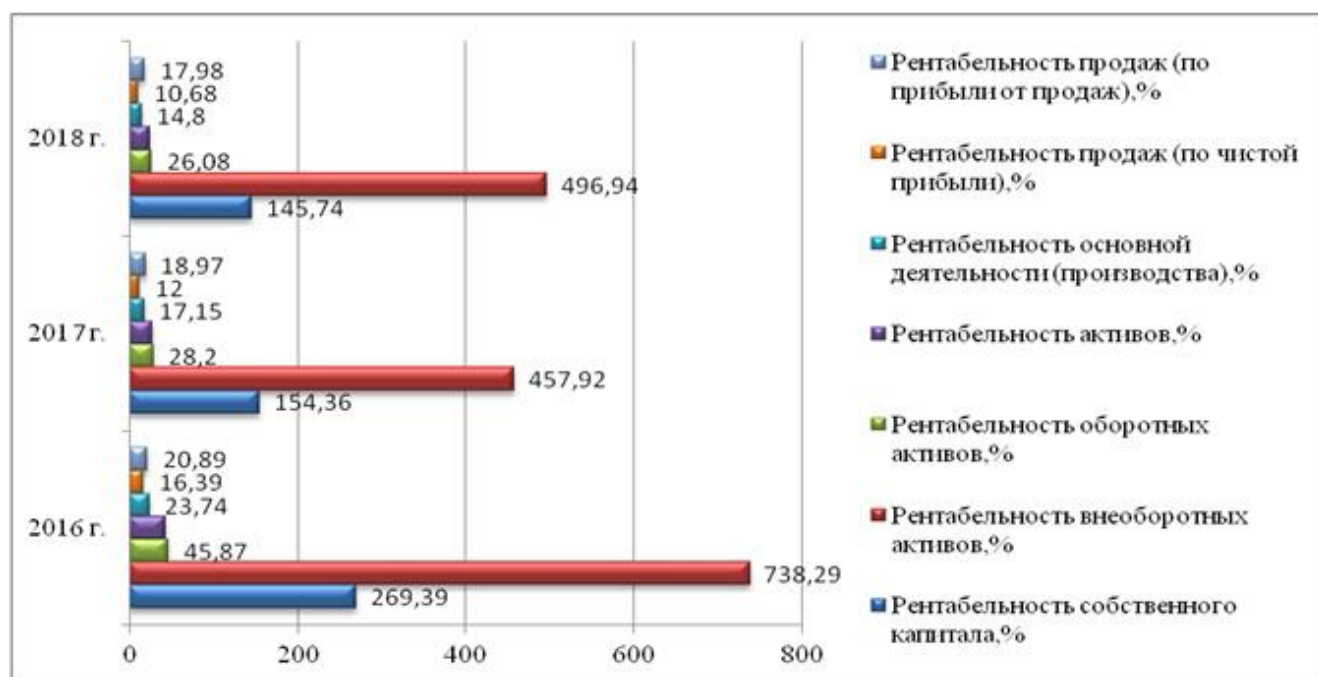


Рисунок 2.5 – Динамика коэффициентов рентабельности компании, %

В организации наблюдается снижение рентабельности собственного капитала в 2018 г. на 115,03% по сравнению с 2017 г. К отчетному году на 1 руб. стоимости собственного капитала было получено 1,46 руб. чистой прибыли, что на 8,62 коп. меньше показателя 2016 г.

Рентабельность внеоборотных активов варьирует: к 2017 г. уменьшилась на 280,37%, а к 2018 г. увеличилась на 39,02% и составила 496,94 %.

По рентабельности оборотных активов следует отметить негативную тенденцию: в 2018 г. на 1 руб. стоимости оборотных активов было получено 26,08 коп. чистой прибыли против 45,87 коп. в базисном периоде.

В целом рентабельность активов уменьшилась на 18,41%, т. е. в отчетном году на 1 руб. стоимости активов приходилось 24,78 коп. чистой прибыли.

Рентабельность производства уменьшилась с 23,74 % в 2016 г. до 14,80 % в 2018 г., т. е. на каждый рубль затрат в отчетном периоде было получено чистой прибыли на 8,94 коп. больше.

В отчетном году организация получила в расчете на 1 руб. выручки 10,68 коп. чистой прибыли и 17,98 коп. прибыли от продаж, что на 5,71 коп. и 2,91 коп. меньше показателей базисного периода.

В ООО НПП «БУРИНТЕХ» наблюдается отрицательная динамика показателей рентабельности, что свидетельствует об опережении темпов роста выручки по сравнению с прибылью от продаж, и стоимости собственного капитала, активов и себестоимости по сравнению с чистой прибылью.

В таблице 2.19 представим анализ динамики и структуры доходов ООО НПП «БУРИНТЕХ» за последние три года.

Таблица 2.19 – Анализ динамики доходов ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Наименование статьи	2016, тыс. руб.	2017, тыс. руб.	2018, тыс. руб.	2016, %	2017, %	2018, %	2018/2016 гг.	
							+/-	%
1	2	3	2	3	4	4	7	8
Выручка	424 064	409 257	543 512	100	100	100	119 448	0
Валовая прибыль	131 330	123 031	151 276	31	30	28	19 946	-3
Прибыль (убыток) от продаж	88 570	77 649	97 704	21	19	18	9 134	-3
Прибыль до налогообложения	86860	61372	72571	20	15	13	-14 289	-7
Чистая прибыль (убыток)	69 488	49 098	58 057	16	12	11	-11 431	-6

В таблице 2.20 представим анализ динамики и структуры расходов ООО НПП «БУРИНТЕХ» за последние три года.

Таблица 2.20 – Анализ динамики расходов ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Наименование статьи	2016, тыс. руб.	2017, тыс. руб.	2018, тыс. руб.	2016, %	2017, %	2018, %	2018/2016 гг.	
							+/-	%
1	2	3	2	3	4	4	7	8
Себестоимость продаж	292 734	286 226	392 236	100	100	100	99 502	0
Коммерческие расходы	41 200	43 400	47 672	14	15	12	6 472	-2
Управленческие расходы	1 560	1 982	5 900	1	1	2	4 340	1
Проценты у уплаты	1460	14600	23211	0	5	6	21 751	5
Прочие расходы	250	1677	1922	0	1	0	1 672	0
Текущий налог на прибыль	17372	12274	14514	6	4	4	-2 858	-2

Как видно из данных таблиц, выручка от реализации ООО НПП «БУРИНТЕХ» сократилась на 3,49% в 2017 году по сравнению с 2016 г., и увеличилась на 32,8% в 2018 году по сравнению с 2017 г. В абсолютном выражении сокращение выручки составил 14807 тыс. руб. в 2015 году по сравнению с 2016 г., прирост в 2018 году 134255 тыс. руб. году по сравнению с 2017 г. Себестоимость в 2018 году увеличилась более быстрыми темпами, что отразилось на степени прироста валовой прибыли, которая увеличилась лишь на 28245 тыс. руб.

В анализируемом периоде был отмечен рост коммерческих расходов: издержки ООО НПП «БУРИНТЕХ» увеличились на 5,34% в 2017 году по сравнению с 2016 г., и на 9,84% в 2018 году по сравнению с 2017 г. В денежном выражении прирост составил 2200 тыс. руб. в 2016 году по сравнению с 2017 г., 4272 тыс. руб. в 2018 году по сравнению с 2017 г.

В целом динамика доходов и расходов по основной деятельности привела к тому, что прибыль от продаж увеличилась незначительно, ее прирост составил 25,83% в 2016 году.

В таблице 2.21 приведена динамика прибыли до налогообложения ООО НПП «БУРИНТЕХ» по видам основной и прочей деятельности.

Таблица 2.21 – Динамика прибыли до налогообложения ООО НПП «БУРИНТЕХ» по видам основной и прочей деятельности

Наименование статьи	2016г., тыс. руб.	2017г., тыс. руб.	2018г., тыс. руб.	2017/2016 гг.		2018/2017 гг.	
				+/-	%	+/-	%
Прибыль от основной деятельности	75672	54511	63221	-21 161	-27,96	8 710	15,98
Прибыль от вспомогательных видов деятельности	11188	6861	9350	-4 327	-38,68	2 489	36,28
Итоговая прибыль до налогообложения	86860	61372	72571	-25 488	-29,34	11 199	18,25

На рисунке 2.6 приведена структура прибыли до налогообложения ООО НПП «БУРИНТЕХ» за анализируемый период.



Рисунок 2.6 – Структура прибыли до налогообложения ООО НПП «БУРИНТЕХ» за анализируемый период, %

Данные таблицы 2.20 позволяют заключить, что за в 2018 году по сравнению с 2017 годом прибыль до налогообложения ООО НПП «БУРИНТЕХ» увеличилась на 11 199 тыс. руб. или на 18,25%. Основной прирост прибыли был достигнут по основной деятельности.

Прибыль от прочей деятельности, полученная в результате оказания дополнительных услуг, увеличилась на 2 489 тыс. руб. или на 36,28%.

В таблице 2.22 приведена динамика чистой прибыли
ООО НПП «БУРИНТЕХ» по видам деятельности.

Таблица 2.22 – Динамика чистой прибыли ООО НПП «БУРИНТЕХ» по видам
деятельности

Наименование статьи	2016, тыс. руб.	2017, тыс. руб.	2018, тыс. руб.	2017/2016 гг.		2018/2017 гг.	
				+/-	%	+/-	%
Основная деятельность	60538	43609	50577	-16 929	-27,96	6 968	15,98
Вспомогательная деятельность	8950	5489	7480	-3 461	-38,67	1 991	36,27
Чистая прибыль	69 488	49 098	58 057	-20 390	-29,34	8 959	18,25

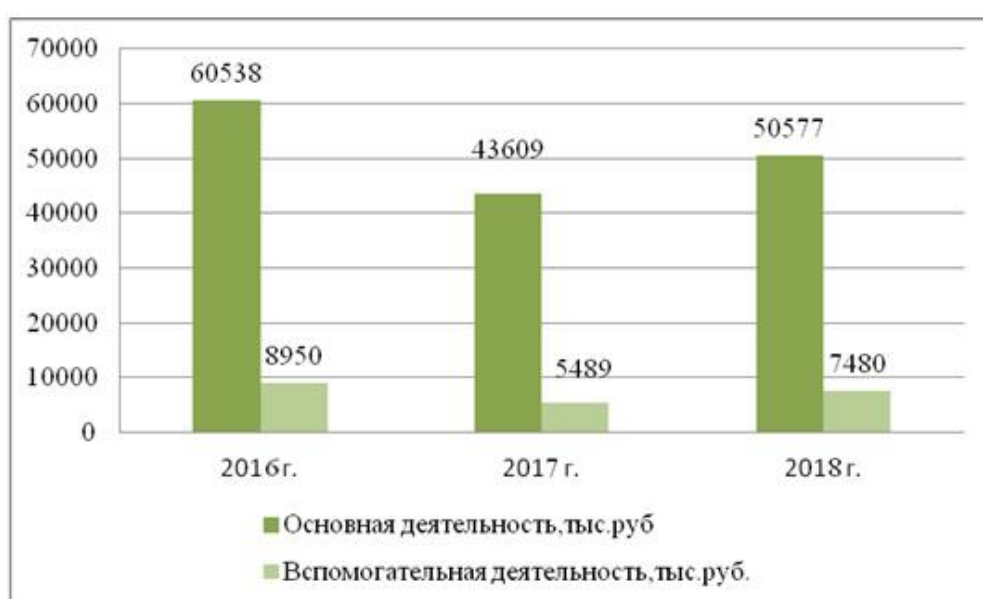


Рисунок 2.7 – Структура чистой прибыли ООО НПП«БУРИНТЕХ» за
анализируемый период

На рисунке 2.7 приведена динамика чистой прибыли ООО НПП «БУРИНТЕХ» за
анализируемый период

Представленные данные позволяют заключить, что полученная чистая
прибыль компании от основной деятельности в 2018 году по сравнению с 2017
годом увеличилась на 6 968 тыс. руб. или на 15,98%, тогда как от прочей дея-
тельности прибыль возросла на сумму 1 991 тыс. руб. или на 36,27%.

Тем не менее, сравнивая полученную прибыль компании в 2016 и в 2018 году можно заключить, что опережающий уровень инфляции негативно сказался на финансовых результатах компании, рост закупочных цен на сырье и материалы вызвал падение конечных финансовых результатов.

В таблице 2.23 представлен маржинальный анализ.

Таблица 2.23 – Маржинальный анализ

Показатель	2017 г.	2018 г.
1. Выручка от продаж	409 257	543 512
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, (работ, услуг)	286 226	392 236
3. Маржинальный доход (1-2)	123 031	151 276
4. Коммерческие расходы	41 200	43 400
5. Управленческие расходы	1 560	1 982
6. Итого условно-постоянных расходов (4+5)	42 760	45 382
7. Прибыль от продаж	77 649	97 704
8. Доля маржинального дохода в выручке от продаж	0,19	0,18
9. Точка безубыточности	319621	427971
10. Запас финансовой прочности		
а) в абсолютном выражении, руб.	89636	115541
б) в относительном выражении, %	78,1	78,4
11. Операционный рычаг	1,53	1,43

Как видно из таблицы маржинальный доход повысился в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Точка безубыточности повысилась в 2018 году. Эффект операционного рычага незначительно сократился.

2.3 Анализ затратности функционирования

Первым этапом анализа себестоимости продукции предприятия является анализ структуры и динамики себестоимости всего объема производства. В таблице 2.16 представлены данные, характеризующие структуру и динамику себестоимости продукции ООО НПП «БУРИНТЕХ» в 2016-2018 гг.

Таблица 2.24 – Динамика себестоимости ООО НПП «БУРИНТЕХ»

в тыс.руб.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение за период	
				+/-	%
Сырье и материалы	125942	104617	159636	33694	26,75
Топливо	1053	2236	3120	2067	196,3
Энергия	10544	15327	14267	3723	35,31
Расходы на оплату труда	74128	90521	111748	37620	50,75
Страховые взносы	22238	27156	33524	8974	50,75
Амортизация основных средств	1928	2247	2786	858	44,50
Работа и услуги, выполненные сторонними организациями	28895	16634	22364	-6531	-22,60
Ремонт оборудования	1201	1276	965	-236	-19,65
Прочие расходы	26805	26212	43826	19333	63,50
Итого	292734	286226	392236	99502	33,99
в т.ч. переменные расходы	199090	185960	258606	59516	29,89
постоянные расходы	93644	100266	133630	39986	42,70

В соответствии с данными таблицы 2.16, в целом за три года общая сумма затрат на производство и реализацию продукции ООО НПП «БУРИНТЕХ» выросла на 29,89%, при этом в 2017 году было отмечено некоторое снижение по сравнению с базисным 2016 годом. Рост переменных расходов составил 59516 тыс. руб. или 29,89%, а постоянные затраты предприятия выросли за три года на 39986 тыс. руб. или на 42,70%.

В состав переменных расходов предприятия входят затраты на сырье и материалы, топливо и энергию, переменная часть ФОТ и соответствующая сумма страховых отчислений, а также часть расходов по услугам, оказываемых сторонними организациями. Остальные расходы в составе себестоимости относятся в ООО НПП «БУРИНТЕХ» к постоянным.

На рисунке 2.8 представлена динамика себестоимости услуг ООО НПП «БУРИНТЕХ» в 2016-2018 годах.

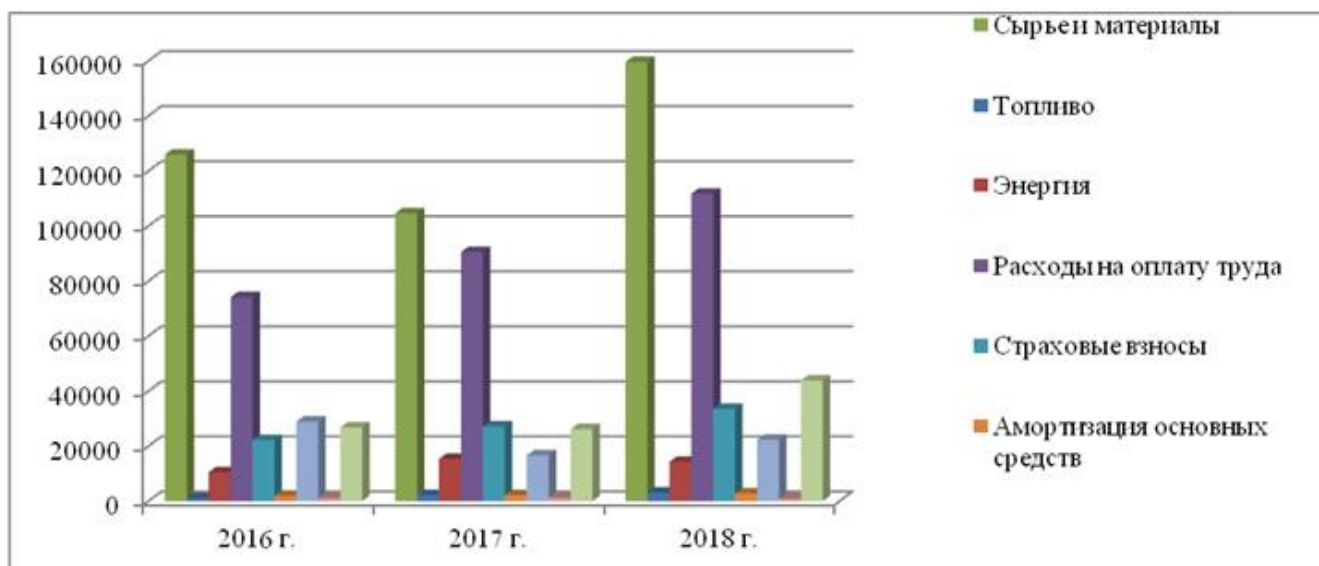


Рисунок 2.8 - Динамика себестоимости услуг ООО НПП «БУРИНТЕХ» в 2016-2018 годах, тыс. руб.

Наибольший прирост в абсолютных величинах продемонстрировала статья затрат «Расходы на оплату труда». Сумма ФОТ предприятия за три года увеличилась на 37620 тыс. руб., что было связано как с ростом численности персонала, так и с увеличением среднемесячной заработной платы. Также значительно выросли затраты по статье «Сырье и материалы»: прирост в сравнении с базисным годом составил 33694 тыс. руб.

Почти на 20 млн. руб. увеличились и прочие расходы предприятия, включающие в себя представительские расходы, страховые платежи, расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности, налоги и сборы, включаемые в себестоимости и пр.

Экономия в исследуемом периоде была получена лишь по двум статьям: работы и услуги, выполненные сторонними организациями и ремонт оборудования (6531 и 236 тыс. руб. соответственно).

В относительном выражении наибольший прирост был отмечен по затратам на топливо, что было связано с ростом отпускных цен на ГСМ. Также более чем на 50% выросли затраты на оплату труда и прочие расходы.

Далее представим структуру себестоимости ООО НПП «БУРИНТЕХ» в исследуемом периоде (см. таблицу 2.25)

Таблица 2.25 - Структура себестоимости ООО НПП «БУРИНТЕХ»

в %

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение за период
Сырье и материалы	43,02	36,55	40,70	-2,32
Топливо	0,36	0,78	0,80	0,44
Энергия	3,60	5,35	3,64	0,04
Расходы на оплату труда	25,32	31,63	28,49	3,17
Страховые взносы	7,60	9,49	8,55	0,95
Амортизация основных средств	0,66	0,79	0,71	0,05
Работа и услуги, выполненные сторонними организациями	9,87	5,81	5,70	-4,17
Ремонт оборудования	0,41	0,45	0,25	-0,16
Прочие расходы	9,16	9,16	11,17	2,02
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00
в т.ч. переменные расходы	68,01	64,97	65,93	-2,08
постоянные расходы	31,99	35,03	34,07	2,08

В соответствии с данными таблицы 2.17, существенных изменений в структуре производственной себестоимости ООО НПП «БУРИНТЕХ» за исследуемый период не произошло.

Наибольший удельный вес (более 40%) на протяжении всех трех лет занимают затраты на сырье и материалы, что обусловлено отраслевой принадлежностью предприятия.

Второй по значимости статьей затрат является оплата труда. Ее удельный вес составляет примерно 30% от общей суммы производственной себестоимости предприятия.

Более пяти процентов от общей суммы расходов приходится на услуги сторонних организаций и страховые взносы. В 2017 году более пяти процентов также было израсходовано на энергию. Удельный вес остальных статей затрат не превышает 1%.

За исследуемый период было отмечено снижение на 2,32% уровня затрат на сырье и материалы. Более чем на 4% снизился уровень расходов на услуги сторонних организаций. Также произошло небольшое снижение доли расходов по ремонту оборудования.

Наибольший рост удельного веса в общем объеме затрат был отмечен по расходам на оплату труда, а также прочим расходам. Остальные статьи затрат увеличили свою долю в пределах одного процента.

Структура производственной себестоимости в разрезе деления на постоянные и переменные расходы за исследуемый период изменилась незначительно: за три года на 2,08% уменьшилась доля переменных расходов в пользу постоянных, при этом переменные затраты по-прежнему составляют более половины от общей суммы затрат.

В таблице 2.26 представлен расчет затрат в расчете на 1 рубль продукции (работ, услуг) за 2016-2018 гг.

Таблица 2.26 - Динамика затрат в расчете на 1 рубль продукции (работ, услуг)
ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Наименование статьи затрат	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение за период	
				+/-	%
Стоимость продукции (работ, услуг) в ценах реализации, тыс.руб.	385513	372052	452927	67414	17,49
Себестоимость, тыс.руб.	292734	286226	392236	99502	33,99
Затраты на рубль продукции (работ, услуг), руб.	0,76	0,77	0,87	0,11	14,05

На рисунке 2.9 представлена динамика себестоимости компании в действующих и сопоставимых ценах.

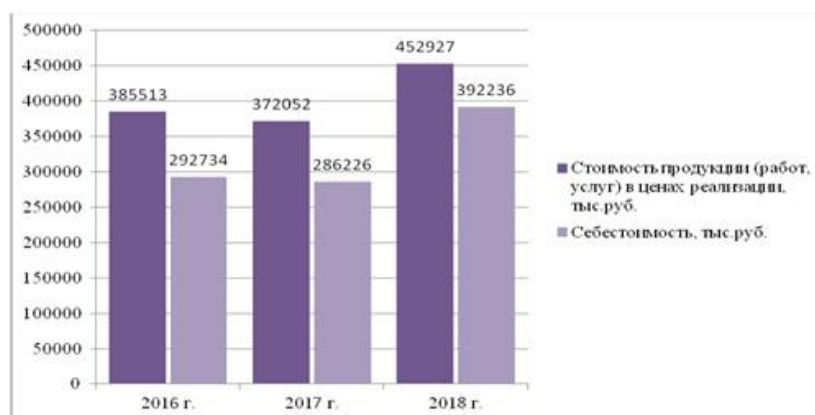


Рисунок 2.9 - Динамика себестоимости компании в действующих и сопоставимых ценах

Из данных таблицы 2.18 видно, что затраты на рубль продукции за исследуемый период увеличились чуть более чем на 14%, составив по итогам 2016 года 87 копеек.

Главной задачей анализа материальных затрат как важнейшего слагаемого себестоимости продукции является - выявление и измерение влияния отдельных групп факторов на отклонение затрат от плана и их изменение по сравнению с предшествующим периодом

Анализ затрат на материалы начнем с изучения доли затрат в себестоимости товарной продукции, структуры материальных затрат. Результаты сведем в таблицу 2.27.

Таблица 2.27 - Анализ динамики и структуры прямых материальных затрат

Статьи затрат	2016 год		2017 год		2018 год		Отклонение за период	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Сырье и основные материалы	94784	65,56	81097	77,52	116624	70,12	21840	23,04
Покупные комплектующие и полуфабрикаты	35989	24,89	29736	28,42	34597	20,80	-1392	-3,87
Топливо и энергия для технологического оборудования	7431	5,14	6695	6,40	8879	5,34	1448	19,49
Возвратные отходы	6364	4,40	6117	5,85	6224	3,74	-140	-2,20
ИТОГО материальных затрат	144568	100,00	123645	118,19	166324	100,00	21756	15,05

В структуре прямых материальных затрат на протяжении всего исследуемого периода наибольший удельный вес занимают затраты на сырье и основные материалы. На втором месте стоят затраты на покупные комплектующие и полуфабрикаты. Топливо и энергия для технологического оборудования занимают третье место, а возвратные отходы – четвертое.

За три года доля затрат на сырье и основные материалы выросла, также, как и доля затрат на топливо и энергию для технологического оборудования.

При этом доля затрат на покупные комплектующие и полуфабрикаты, а также возвратные отходы сократилась. Сокращение доли возвратных отходов

свидетельствует о повышении эффективности применяемых технологических процессов, в связи с чем повысился выход продукции (работ, услуг). Прямые трудовые затраты оказывают существенное влияние на формирование уровня себестоимости продукции.

В таблице 2.28 представим анализ прямых трудовых затрат ООО НПП «БУРИНТЕХ» за три года.

Таблица 2.28 - Расчет прямых трудовых затрат

Статьи затрат	2016 год		2017 год		2018 год		Отклонение за период	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прямая сдельная заработная плата	38546	52,00	48237	53,29	56975	50,99	18429	47,81
Прямая повременная заработная плата	27546	37,16	33264	36,75	42693	38,20	15147	54,99
Итого прямая заработная плата	66092	89,16	81501	90,04	99668	89,19	33576	50,80
Итого ФОТ	74128	100,00	90521	100,00	111748	100,00	37620	50,75

Структура трудовых затрат ООО НПП «БУРИНТЕХ» представлена на рисунке 2.10.

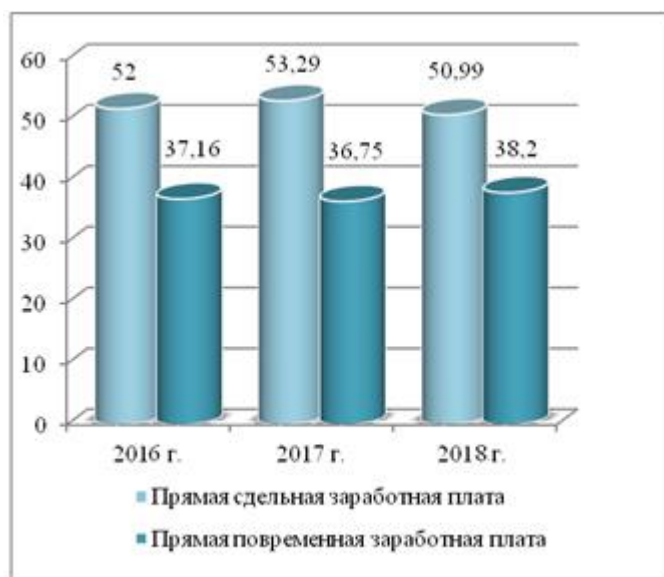


Рисунок 2.10 – Структура трудовых затрат ООО НПП «БУРИНТЕХ»

Согласно данным таблицы, общая сумма ФОТ предприятия за три года выросла на 50,75%, в том числе прямая заработная плата – на 50,80%. В структуре прямой заработной платы более высокими темпами росла прямая повременная

заработная плата, сумма которой увеличилась на 15147 тыс. руб. или на 54,99%. В структуре ФОТ доля повременной заработной платы увеличилась с 37,16 до 38,20%. Прямая сдельная заработная плата выросла на 47,81%, что в денежном выражении составило 18429 тыс. руб. Доля прямой сдельной заработной платы в общем объеме ФОТ сократилась с 52 до 50,99%. В целом доля прямой заработной платы в структуре ФОТ является достаточно стабильной и составляет примерно 90%.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что рост прямых трудовых затрат был в основном связан с повышением уровня оплаты труда, а не с увеличением трудоемкости производства.

Косвенные затраты в себестоимости продукции ООО НПП «БУРИНТЕХ» представлены рядом комплексных статей затрат, анализ динамики и структуры которых приведен в таблице 2.29.

Таблица 2.29 – Анализ динамики и структуры косвенных статей затрат

Статьи затрат	2014 год		2015 год		2016 год		Отклонение за период	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Амортизация основных средств	1928	3,28	2247	4,85	2786	3,98	858	44,50
Содержание основных фондов	5364	9,12	3211	6,92	2364	3,38	-3000	-55,93
Текущий ремонт основных фондов	7034	11,96	3010	6,49	2568	3,67	-4466,2	-63,50
Командировочные расходы	1207	2,05	3204	6,91	2530	3,62	1323	109,61
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость	547	0,93	696	1,50	756	1,08	209	38,21
Текущий ремонт основных фондов	1201	2,04	1276	2,75	965	1,38	-236	-19,65
Заработная плата управленческих работников	8036	13,66	9020	19,45	12080	17,27	4044	50,32
Страховые отчисления	2411	4,10	2706	5,84	3624	5,18	1213,2	50,32
Транспортные расходы	3267	5,55	5647	12,18	21657	30,96	18390	562,90
Расходы на связь	867	1,47	965	2,08	1033	1,48	166	19,15
Прочие услуги сторонних организаций	28895	49,12	16634	35,87	22364	31,98	-6531	-22,60
ИТОГО косвенных затрат	58829	100,00	46369	100,00	69941	100,00	11112	18,89

Согласно данным таблицы, общая сумма косвенных затрат увеличилась за три года на 18,89% или на 11112 тыс. руб. В абсолютном выражении наибольший прирост пришелся на такие статьи косвенных расходов, как транспортные расходы и командировочные расходы. Эти же статьи затрат увеличивались наибольшими темпами и в относительном выражении: + 562,90 и + 109,61% соответственно. Экономия была достигнута по таким статьям косвенных расходов, как текущий ремонт основных фондов в связи с тем, что на предприятии произошла серьезная реконструкция многих машин и оборудования производственного участка, и потребность в текущем ремонте снизилась. Также незначительно снизились расходы на арендную плату. В общей структуре косвенных расходов 2014 и 2015 гг. наибольший удельный вес занимали расходы на услуги сторонних организации, в 2016 году ситуация не изменились и наиболее затратными стали расходы на услуги сторонних организаций. В наибольшей степени на данный рост оказало влияние увеличение транспортных расходов и расходов на услуги сторонних организаций. Экономия была получена по услугам на содержание основных средств и расходам на текущий ремонт основных фондов.

В целом по результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что наибольшее влияние на изменение суммы производственной себестоимости в сравнении с планом в исследуемом периоде оказало изменение объемов производства, а также рост уровня удельных переменных и общей суммы постоянных затрат, при этом изменение структуры производства серьезного влияния на общую сумму затрат не оказывает.

По результатам проведенного анализа было выявлено, что изменение объемов производства, а также сопутствующих услуг оказало влияние на изменение общей суммы производственной себестоимости.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ООО НПП «БУРИНТЕХ»

3.1 Методические основы оценки эффективности инвестиционного проекта

Эффективность инвестиционного проекта характеризуется системой показателей проекта.

Выделяют следующие показатели эффективности инвестиционного проекта относительно интересов его участников:

- показатели коммерческой (финансовой) эффективности, учитывающие финансовые последствия реализации проекта для его непосредственных участников;

- показатели бюджетной эффективности, отражающие финансовые последствия проекта для федерального, регионального или местного бюджетов;

- показатели экономической эффективности, учитывающие затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых финансовых интересов участников инвестиционного проекта и допускающие стоимостное измерение.

При определении эффективности инвестиционного проекта оценка предстоящих затрат и результатов осуществляется в пределах периода планирования, который измеряется количеством шагов расчета. Шагом расчета в пределах периода планирования могут быть; месяц, квартал, полугодие или год.

Для соизмерения показателей по различным шагам периода планирования при оценке эффективности инвестиционного проекта используется приведение их к ценности в начальном шаге (дисконтирование).

Технически приведение к начальному шагу затрат, результатов и эффектов, которые имеют место на t -ом шаге расчета реализации проекта, производится путем их умножения на коэффициент дисконтирования α_t , определяемый как:

$$\alpha_t = 1/(1+E)^T, \quad (18)$$

где t - номер шага расчета ($t = 0, 1, \dots, T$),

T - период планирования;

E - норма дисконтирования, равная приемлемой для инвестора норме доходности на капитал.

Для сравнения вариантов инвестиционного проекта, а также для сравнения различных инвестиционных проектов используется ряд общепринятых показателей. К ним относятся: чистый дисконтированный доход (ЧДД), индекс доходности (ИД), внутренняя норма доходности (ВНД), срок окупаемости.

Чистый дисконтированный доход - это сумма текущих эффектов (разницы результатов и затрат) за весь период планирования, приведенная к начальному шагу:

$$\text{ЧДД} = \sum_{t=0}^T (R_t - Z_t + t \times \alpha_t - K), \quad (19)$$

где R_t - результаты, достигаемые на t -ом шаге расчета;

Z_t - затраты, осуществляемые на t -ом шаге расчета, при условии, что в них не входят капиталовложения;

α_t - коэффициент дисконтирования.

K - сумма дисконтированных капиталовложений, вычисляемая по формуле:

$$K = \sum_{t=0}^T K_t \times \alpha_t, \quad (20)$$

где K_t - капиталовложения на t -ом шаге.

В случае если ЧДД проекта положителен, проект эффективен, если отрицателен - неэффективен. Чем больше ЧДД, тем эффективнее проект.

Индекс доходности - это отношение приведенного эффекта к приведенным капиталовложениям:

$$\text{ИД} = 1 / K \cdot \sum (R_t - Z_t) \cdot 1 / (1 + E)^t, \quad (21)$$

Если ИД больше единицы, проект эффективен, если ИД меньше единицы - неэффективен.

Внутренняя норма доходности - это норма дисконта ($E_{\text{внд}}$), при которой величина приведенных эффектов равна приведенным капиталовложениям, то есть $E_{\text{внд}}$ находится из уравнения:

$$\text{ВНД} = \sum_{t=0}^t \frac{Rt - 3t}{(1 + E_{\text{внд}})^t} = \sum_{t=0}^t \frac{Kt}{(1 + E_{\text{внд}})^t}, \quad (22)$$

Найденное значение $E_{\text{внд}}$ (ВНД) сравнивается с требуемой инвестором нормой дохода на вкладываемый капитал. В случае, когда ВНД равна или больше требуемой инвестором нормы дохода на капитал, капиталовложения в данный инвестиционный проект оправданы, и может рассматриваться вопрос о его принятии. В противном случае капиталовложения в данный проект нецелесообразны.

Срок окупаемости - это минимальный временной интервал (от начала осуществления проекта), за пределами которого ЧДД становится и в дальнейшем остается неотрицательным.

Рассчитать срок окупаемости можно по следующей формуле:

$$PP = K_0 / CF_{\text{ср}}, \quad (23)$$

где PP - срок окупаемости инвестиций (лет);

K_0 - первоначальные инвестиции;

$CF_{\text{ср}}$ - среднегодовые денежные поступления от реализации инвестиционного проекта.

При осуществлении проекта выделяется три вида деятельности: инвестиционная, операционная и финансовая.

В рамках каждого вида деятельности происходит приток и отток денежных средств. Разность между ними называется потоком денежных средств.

Сальдо денежных потоков - это разность между притоком и оттоком денежных средств от всех трех видов деятельности.

Положительное сальдо денежных потоков на t -ом шаге определяет излишние денежные средства на t -ом шаге. Отрицательное - определяет недостающие денежные средства на t -ом шаге.

Необходимым критерием осуществимости инвестиционного проекта является положительность сальдо накопленных денежных потоков в любом временном интервале, в котором осуществляют затраты и получают доходы. Отрицательная величина сальдо накопленных денежных потоков свидетельствует о необходимости привлечения дополнительных собственных или заемных средств и отражения этих средств в расчетах эффективности.

3.2 Сущность инвестиционного мероприятия (агрегат для исследования скважин АИС-1)

В настоящее время в ООО НПП «БУРИНТЕХ» при осуществлении процесса геологоразведки существует проблема оценки потенциала скважин, что приводит к потерям нефтедобычи и увеличению затрат на проведение разведочных работ.

В целях повышения эффективности процесса нефтедобычи ООО НПП «БУРИНТЕХ» рекомендуется приобрести комплекс для геофизического исследования скважин КАРСАР.

На рисунке 3.1 представлен комплекс для геофизического исследования скважин КАРСАР.



Рисунок 3.1 – Комплекс для геофизического исследования скважин КАРСАР

Комплекс геофизического исследования скважин КАРСАР предназначен для выполнения гидродинамических исследований скважин приборами с местной регистрацией с помощью инструмента, спускаемого на канатной проволоке. КАРСАР изготовлен в исполнении «У» по ГОСТ 15150-69 и рассчитан на эксплуатацию по дорогам 1...3 категорий (СНиП 11-Д5) общей сети дорог при температурах окружающего воздуха от минус 45 °С до плюс 40 °С, и относительной влажности воздуха до 80 % при температуре плюс 15 °С.

1. Кузов-фургон состоит из монтажной платформы сварной конструкции из металлических профилей различного сечения и каркаса фургона сварной конструкции из профильной трубы различного сечения. Обшитый снаружи стальным листом 1.5 мм. Кузов состоит из двух отсеков: операторского и лебедочного. Перегородка между отсеками имеет окно и дверь. Внутренняя обшивка операторского отсека выполняется панелями ХДФ, на высоту 0,5 м от пола стены дополнительно обшиваются оцинкованным стальным листом. Лебедочный отсек полностью обшит оцинкованным стальным листом. Пространство между внешней и внутренней обшивкой фургона заполнено слоем теплоизоляционного материала – плитами пенополистирола. Толщина теплоизоляционного слоя составляет 40 мм с герметизацией и утеплением стыков. При креплении внутренней обшивки к

каркасу кузова используется теплоизолятор пенофол толщиной 5 мм, исключая мостики холода.

Внутри стенок предусмотрена установка закладных элементов для установки оборудования и кабель - каналов для электропроводки.

2. Операторский отсек. Дверь, окно, пульт управления, поворотное, регулируемое по высоте кресло оператора, диван-рундук, отопитель Поверпат 8П, плафоны освещения, откидной стол, шкаф для одежды и верстак с тисками, переговорное устройство.

3. Лебедочный отсек. Двухстворчатую распашную дверь, две поворотные фары-искателя, предназначенные для освещения рабочей площадки в ночное время. В лебедочном отсеке установлена лебедка с гидравлическим приводом и автоматическим укладчиком проволоки, кран консольный с ручной талью.

Технические характеристики агрегата приведены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Технические характеристики агрегата

Тип двигателя	Четырехтактный с воспламенением от сжатия
Количество и расположение цилиндров	6, V-образное
Рабочий объём цилиндров, см ³	11080
Степень сжатия	16,6
Максимальная мощность, кВт	167,5 (230 л.с.)
Максимальный крутящий момент, Н*м	860
Топливо	Дизельное
Тип	цепной от гидромотора
Тип	аксиально-поршневой нерегулируемый
Привод	гидравлический от насоса
Тип	поршневой нерегулируемый
Привод	через карданный вал от двигателя шасси
Отбираемая мощность, кВт	41
Давление номинальное, МПа	22
Управление насосом	механическое с пульта управления
Давление в системе управления, мПа	2,5
Лебедка	однобарабанная, со съёмным барабаном, с автоматическим укладчиком кабеля
Барабан лебедки:	
вместимость, м	3000-6000
диаметр проволоки, мм	1,8...2,5

Продолжение таблицы 3.1

Привод укладчика проволоки	автоматический
Диаметр мерительного шкива:	
при диаметре проволоки 2,5 мм	315,8
при диаметре проволоки 2,2 мм	316,1
при диаметре проволоки 2,0 мм	316,3
при диаметре проволоки 1,8 мм	316,5
Тип указателя глубины	механический счетчик оборотов СО-66
Привод указателя	гибким валом типа ГКШ-300К1 ГОСТ 12391
Контроль натяжения проволоки	электрогидромеханический
индикатор натяжения	цепной от гидромотора
максимальное натяжение (допустимое), кН	3,1
Освещение устья скважины в темное время	фарой
Наибольшая скорость передвижения, км/ч	62

Внедрение агрегата позволит сократить затраты ООО НПП «БУРИНТЕХ» на геологоразведочные работы и увеличить нефтедобычу на обслуживаемых скважинах.

Оценка рисков:

1. Производственные риски связаны с различными нарушениями в производственной процессе. Мерами по снижению производственных рисков являются действенный контроль над ходом производственного процесса

2. Риски, связанные с форс-мажорными обстоятельствами – это риски, обусловленные непредвиденными обстоятельствами. Мерой по их снижению служит работа предприятия с достаточным запасом финансовой прочности.

3. Финансовые риски вызываются инфляционными процессами, всеобъемлющими неплатежами, колебаниями курса рубля и т.п. Они могут быть снижены путем создания системы финансового менеджмента на предприятии.

В таблице 3.2 приведены капитальные вложения на внедрение комплекса оборудования.

Таблица 3.2 – Капитальные вложения на внедрение комплекса для геофизического исследования скважин КАРСАР

Наименование вида вложения	Сумма, тыс. руб.
Установка подъемная для геофизических исследований скважин ПРТ (с гидравлическим приводом) на шасси КАМАЗ	9 987,00
Комплекс геофизического исследования скважин КАРСАР	4 175,00
Лебедка исследовательская ПРТ-ГИС КАРСАР	1 100,00
Инструменты, приспособления и доставка	1097,00
Итого	16 359,00

Таким образом, для реализации данного проекта организации потребуются инвестиционные ресурсы в 16 359 тыс. руб., которые будут профинансированы из нераспределенной прибыли прошлых лет.

Кроме единовременных затрат реализация проекта приведет к увеличению текущих издержек на содержание и эксплуатацию комплекса для геофизического исследования скважин КАРСАР, которые представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Текущие издержки на эксплуатацию комплекса для геофизического исследования скважин КАРСАР

Год	Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	В том числе, тыс. руб.			
		Материальные затраты	Заработная плата	Отчисления во внебюджетные фонды	Прочие затраты
2019	4703,62	2610,63	1331,10	399,33	362,56
2020	4703,62	2610,63	1331,10	399,33	362,56
2021	4703,62	2610,63	1331,10	399,33	362,56
2022	4703,62	2610,63	1331,10	399,33	362,56
2023	4703,62	2610,63	1331,10	399,33	362,56
2024	4703,62	2610,63	1331,10	399,33	362,56
2025	4703,62	2610,63	1331,10	399,33	362,56
2026	4703,62	2610,63	1331,10	399,33	362,56
ИТОГО	37628,96	20885,04	10648,80	3194,64	2900,48

Материальные затраты будут связаны с затратами на электроэнергию, техническим и транспортным обслуживанием и составят 20885,04 тыс. руб.

Затраты на заработную плату рабочих составляют 10648 тыс. руб. Отчисления во внебюджетные фонды - 3194,64 тыс. руб. Прочие затраты составляют 2900,48 тыс. руб. Общая сумма текущих затрат без амортизации составляет 37628,96 тыс. руб.

Несмотря на существенные единовременные текущие затраты, связанные с проектом, организация получит дополнительный экономический эффект в 13 500,00 тыс. руб.

Таблица 3.4 – Текущие материальные затраты на эксплуатацию комплекса для геофизического исследования скважин КАРСАР

№ п/п	Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	В том числе, тыс. руб.							
			2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	ГСМ	9857,4	1232	1232	1232	1232	1232	1232	1232	1232
2	Энергия	10627	1328	1328	1328	1328	1328	1328	1328	1328
3	Техническое обслуживание	400	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Итого		20885	2610	2610	2610	2610	2610	2610	2610	2610

Экономический эффект достигается за счет увеличения добычи нефти за счет повышения качества геологоразведки и сокращения затрат на проведение работ по геологоразведке.

3.3 Оценка эффективности предлагаемого мероприятия

В основу расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта положены следующие предположения:

- продолжительность периода планирования принята 8 лет (8 шагов);
- в качестве шага планирования принят один год;
- норма дисконта принята на уровне 11,75 % в год;
- цены, тарифы и нормы не изменяются на протяжении всего периода планирования;

Продолжительность периода определена исходя из среднего срока службы технологических машин и оборудования.

Норма дисконтирования установлена из условий:

- ключевая ставка ЦБ РФ – 7,75 % (по состоянию на 27.04.2019 г.);
- риск недополучения прибыли 4 %.



Рисунок 3.2 – Структура ставки дисконтирования

Сделанные предположения характеризуют оценку эффективности проекта как предварительную, требующую в дальнейшем уточнения.

Результаты расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта представлены в таблицах 3.5-3.8.

Таблица 3.5 – Реальные показатели

Год	Капитальные вложения		Эффект		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%					
2019	16359	100	13500	12,50	4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
2020	0,00	0,00	13500	12,50	4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
2021	0,00	0,00	13500	12,50	4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
2022	0,00	0,00	13500	12,50	4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
2023	0,00	0,00	13500	12,50	4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
2024	0,00	0,00	13500	12,50	4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
2025	0,00	0,00	13500	12,50	4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
2026	0,00	0,00	13500	12,50	4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
Итого	16359	100	108000	100	37628,96	16359	54012,04	10802,41	43209,63

В таблице 3.6 приведены дисконтированные показатели.

Таблица 3.6 – Дисконтированные показатели

Год	Капитальные вложения		Эффект		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.	Дисконтирующий множитель
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%						
2019	16359	100	13500	12,50	4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20	1,000
2020	0,00	0,00	12080,54	11,19	4209,06	1829,87	6041,62	1208,32	4833,29	0,895
2021	0,00	0,00	10810,32	10,01	3766,49	1637,46	5406,37	1081,27	4325,09	0,801
2022	0,00	0,00	9673,67	8,96	3370,46	1465,29	4837,91	967,58	3870,33	0,717
2023	0,00	0,00	8656,53	8,02	3016,07	1311,22	4329,23	865,85	3463,38	0,641
2024	0,00	0,00	7746,33	7,17	2698,95	1173,35	3874,03	774,81	3099,22	0,574
2025	0,00	0,00	6931,84	6,42	2415,17	1049,98	3466,69	693,34	2773,35	0,513
2026	0,00	0,00	6202,99	5,74	2161,22	939,58	3102,19	620,44	2481,75	0,459
Итого	16359	100	75602,22	70	26341,04	11451,64	37809,54	7561,91	30247,63	

Общий поток от операционной деятельности составит 16359 тыс. руб. В таблице 3.6 отображены кумулятивные реальные показатели.

Таблица 3.6 – Кумулятивные реальные показатели

Год	Капитальные вложения		Эффект		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
	тыс. руб.		тыс. руб.						
2019	16359		13500,00		4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
2020	16359		27000,00		9407,24	4089,75	13503,01	2700,60	10802,41
2021	16359		40500,00		14110,86	6134,63	20254,52	4050,90	16203,61
2022	16359		54000,00		18814,48	8179,50	27006,02	5401,20	21604,82
2023	16359		67500,00		23518,10	10224,38	33757,53	6751,51	27006,02
2024	16359		81000,00		28221,72	12269,25	40509,03	8101,81	32407,22
2025	16359		94500,00		32925,34	14314,13	47260,54	9452,11	37808,43
2026	16359		108000,00		37628,96	16359,00	54012,04	10802,41	43209,63

Общий поток от финансовой деятельности составит 16 359,00 тыс. руб. В таблице 3.7 отображены кумулятивные дисконтированные показатели

Таблица 3.7 – Кумулятивные дисконтированные показатели

Год	Капитальные вложения		Эффект		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
	тыс. руб.		тыс. руб.						
2019	16359		13500		4703,62	2044,88	6751,51	1350,30	5401,20
2020	16359		25580,5		8912,68	3874,74	12793,12	2558,62	10234,50
2021	16359		36390,8		12679,17	5512,20	18199,49	3639,90	14559,59
2022	16359		46064		16049,63	6977,50	23037,40	4607,48	18429,92
2023	16359		54721		19065,71	8288,72	27366,63	5473,33	21893,30
2024	16359		62467,3		21764,66	9462,07	31240,66	6248,13	24992,53
2025	16359		69399,2		24179,82	10512,06	34707,35	6941,47	27765,88
2026	16359		75602,2		26341,04	11451,64	37809,54	7561,91	30247,63

Таблица 3.8 – Чистый доход

Год	Реальный (ЧРД)	Дисконтированный (ЧДД)	Кумулятивный реальный	Кумулятивный дисконтированный
2019	-8912,92	-8912,92	-8912,92	-8912,92
2020	7446,08	6663,16	-1466,84	-2249,76
2021	7446,08	5962,56	5979,24	3712,79
2022	7446,08	5335,62	13425,32	9048,42
2023	7446,08	4774,61	20871,40	13823,02
2024	7446,08	4272,58	28317,47	18095,60
2025	7446,08	3823,34	35763,55	21918,94
2026	7446,08	3421,33	43209,63	25340,27
Итого	43209,63	25340,27		

За период планирования, жизненный цикл (8 лет), инвестиционный проект потребует 16 359,00 тыс. руб. капитальных вложений и принесет 43209,63тыс. руб. чистой прибыли.

Чистый реальный доход проекта составит 43209,63тыс. руб., чистый дисконтированный доход – 25 340,27тыс. руб.

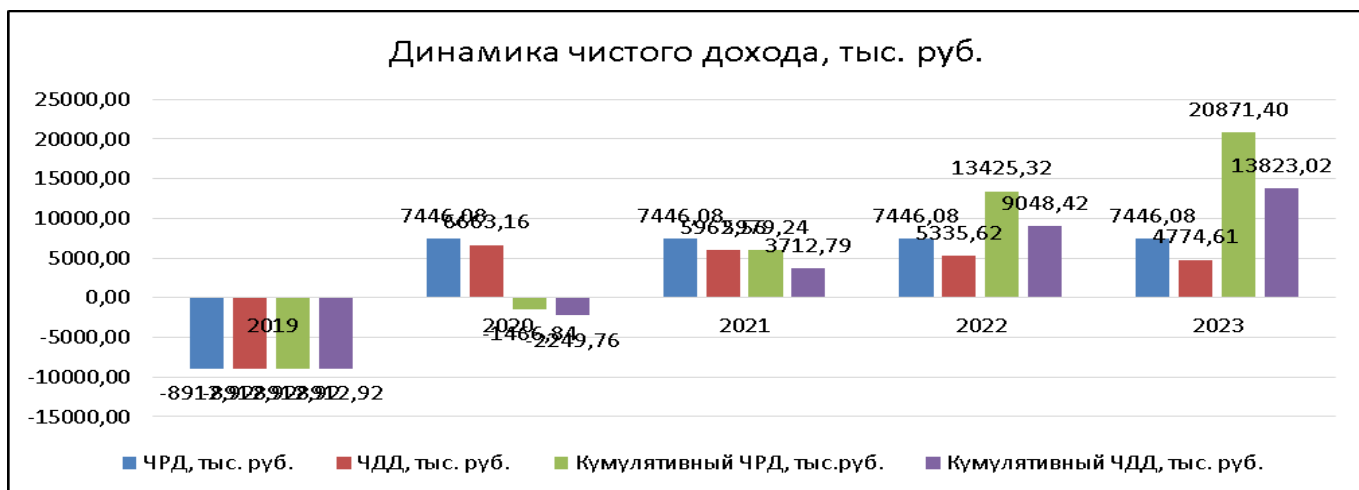


Рисунок 3.3 – Динамика чистого дохода

Далее обратимся к определению внутренней нормы доходности при реализации проекта внедрения комплекса КАРСАР.

Таблица 3.9 – Определение внутренней нормы доходности

Показатель	Сумма
Ставка дисконтирования, %	11,7500
Чистый дисконтированный доход, тыс. руб.	25340,2652
Внутренняя норма доходности, %	81,2900
Ставка дисконтирования, %	ЧДД, тыс. руб.
10	27337,71
20	17927,15
30	11951,82
40	7936,35
50	5107,63
60	3034,89
70	1465,1
80	242,65
90	-732,06
100	-1525,01

Определение внутренней нормы доходности наглядно отражено на рисунке 3.4.

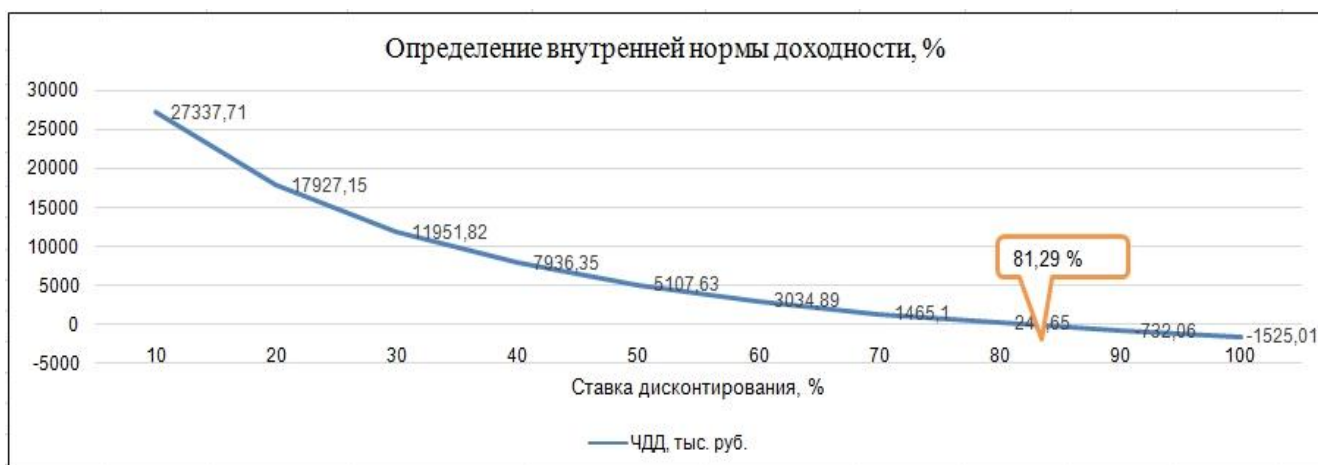


Рисунок 3.4 – ВВД

Внутренняя норма доходности инвестиций составляет 81,29% в год. Срок окупаемости проекта по реальным финансовым потокам = 2,2 года. По дисконтированным финансовым потокам = 2,1 года.

Наглядно о формировании показателей эффективности проекта можно судить по рисунку 3.5. и рисунку 3.6

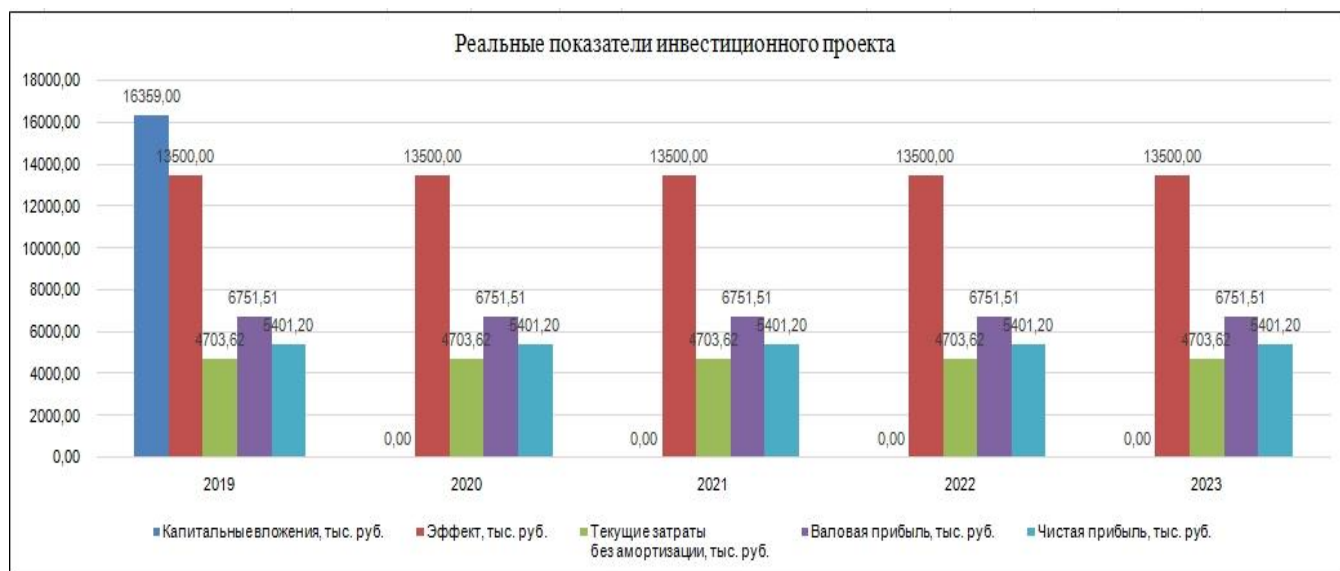


Рисунок 3.5 – Реальные показатели инвестиционного проекта



Рисунок 3.6 – Дисконтированные показатели

Положительный чистый дисконтированный доход и индекс доходности, превосходящий единицу, позволяют охарактеризовать проект как эффективный.

Внутренняя норма доходности и срок окупаемости устраивает предприятие как инвестора.

Положительное сальдо денежных потоков свидетельствует об осуществимости проекта при избранной схеме финансирования.

3.4 Анализ чувствительности проекта к риску

Для определения степени чувствительности проекта к риску строится соответствующая диаграмма, которую называют также «диаграммой паука». Для построения диаграммы «Паук» вычисляем вариации значений ЧДД при изменении данных параметров (таблица 3.10).

Таблица 3.10 – Оценка чувствительности к риску

Параметр чувствительности		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб. (среднегодовые)	Вариация отклонений значений параметра, %						
			-30	-20	-10	0	10	20	30
Выручка (эффект), тыс. руб. (среднегодовая)		Значение	3292,53	3762,90	4233,26	4703,62	5173,98	5644,34	6114,71
Вариация отклонений значений параметра, %	-30	9450,00	10688,99	9136,47	7583,95	6031,43	4478,91	2926,39	1374,31
	-20	10800,00	17168,58	15642,40	14116,21	12590,03	11037,51	9484,99	7932,47
	-10	12150,00	23551,60	22025,42	20499,23	18973,05	17446,87	15920,68	14394,50
	0	13500,00	29934,18	28408,44	26882,26	25340,27	23829,89	22303,70	20777,52
	10	14850,00	36317,21	34791,46	33265,28	31739,09	30212,91	28686,73	27160,54
	20	16200,00	42700,23	41174,04	39648,30	38122,11	36595,93	35069,75	33543,56
	30	17550,00	49083,25	47557,06	46031,32	44505,14	42978,95	41452,77	39926,58

8

На рисунке 3.7 представлена оценка чувствительности к риску.

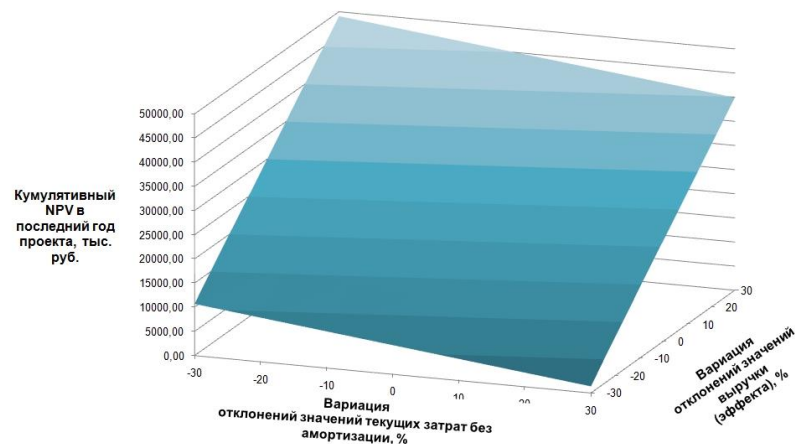


Рисунок 3.7 – Оценка чувствительности к риску

Рассчитав изменение ЧДД при вариации факторов по диаграмме «Паук», мы можем сказать, что данный проект имеет незначительный уровень риска, так как график находится в положительной области построения, что говорит об экономической целесообразности проведения мероприятия. Экономические расчеты подтвердили эффективность реализации проекта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для того чтобы деятельность производственной системы обладала высокой степенью результативности, менеджменту следует придерживаться правильной стратегии, касающейся финансово-экономической устойчивости. Неотъемлемой частью стратегического управления экономической единицей, в свою очередь, является анализ его текущей деятельности и оценка дальнейших перспектив развития.

Анализ бухгалтерской отчетности предприятия показал, что имущество и капитал ООО НПП «БУРИНТЕХ» растут, при этом активы компании представлены преимущественно оборотными средствами, в составе которых преобладают запасы и дебиторская задолженность.

Финансирование активов предприятия осуществляется преимущественно за счет заемных источников, которые сформированы за счет банковских кредитов (долгосрочных и краткосрочных), а также кредиторской задолженности.

Как показали результаты проведенного финансового анализа, для предприятия характерно увеличение ликвидности, однако присутствуют проблемы с платежеспособностью в краткосрочном периоде.

Несмотря на наличие у предприятия собственного оборотного капитала, финансовая устойчивость предприятия является неудовлетворительной, так как в структуре капитала высока доля заемных средств, а для финансирования запасов и затрат ООО НПП «БУРИНТЕХ» приходится использовать средства кредиторов.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что наибольшее влияние на изменение суммы производственной себестоимости в сравнении с планом в исследуемом периоде оказало изменение объемов производства, а также рост уровня удельных переменных и общей суммы постоянных затрат, при этом изменение структуры производства серьезного влияния на общую сумму затрат не оказывает.

По результатам проведенного анализа было выявлено, что изменение объемов производства, а также сопутствующих услуг оказало влияние на изменение общей суммы производственной себестоимости.

Инвестиционная деятельность в той или иной степени присуща любому предприятию. При большом выборе видов инвестиций предприятие постоянно сталкивается с задачей выбора инвестиционного решения. Принятие инвестиционного решения невозможно без учета следующих факторов: вид инвестиции, стоимость инвестиционного проекта, множественность доступных проектов, ограниченность финансовых ресурсов, доступных для инвестирования, риск, связанный с принятием того или иного решения и др.

Степень ответственности за принятие инвестиционного проекта в рамках того или иного направления различна. Так, если речь идет о замещении имеющихся производственных мощностей, решение может быть принято достаточно безболезненно, поскольку руководство предприятия ясно представляет себе, в каком объеме и с какими характеристиками необходимы новые основные средства. Задача усложняется, если речь идет об инвестициях, связанных с расширением основной деятельности, поскольку в этом случае необходимо учесть целый ряд новых факторов: возможность изменения положения фирмы на рынке товаров, доступность дополнительных объемов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, возможность освоения новых рынков и др.

В настоящее время в ООО НПП «БУРИНТЕХ» при осуществлении процесса геологоразведки существует проблема оценки потенциала скважин, что приводит к потерям нефтедобычи и увеличению затрат на проведение разведочных работ.

В целях повышения эффективности процесса добычи нефти ООО НПП «БУРИНТЕХ» рекомендуется приобрести комплекс для геофизического исследования скважин КАРСАР.

КАРСАР предназначен для выполнения гидродинамических исследований скважин приборами с местной регистрацией с помощью инструмента, спускаемого на канатной проволоке.

Несмотря на существенные единовременные текущие затраты, связанные с проектом, организация получит дополнительный экономический эффект в 13 500,00 тыс. руб.

Экономический эффект достигается за счет увеличения нефтедобычи за счет повышения качества геологоразведки и сокращения затрат на проведение геологоразведочных работ.

Сальдо денежных потоков предприятия в результате реализации проекта составит 59 437,78 тыс. руб.

За период планирования, жизненный цикл (8 лет), инвестиционный проект потребует 16 359,00 тыс. руб. капитальных вложений и принесет 43 733,14 тыс. руб. чистой прибыли.

Чистый реальный доход проекта составит 59 437,78 тыс. руб., чистый дисконтированный доход – 39 290,64 тыс. руб.

Рассчитав изменение ЧДД при вариации факторов по диаграмме «Паук», можно сказать, что данный проект имеет незначительный уровень риска, так как график находится в положительной области построения, что говорит об экономической целесообразности проведения мероприятия. Экономические расчеты подтвердили эффективность реализации проекта.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Быстров, В.А. Эффективность инвестиций в развитие промышленных предприятий. / В.А. Быстров, Е.С. Вуцан. - М.: Изд-во СГУ. 2013. — 371 с.
- 2 Бланк, И. А. Стратегия и тактика управления финансами / И.А. Бланк. – Киев : ИТЕМЛТД, АДЕФ-Украина, 2013. – 460 с.
- 3 Блохина, В. Г. Инвестиционный анализ: учебник / В.Г. Блохина. Ростов н/Д : Феникс, 2014. - 320 с.
- 4 Борисова, О.В. Инвестиции. В 2 т. Т.1. Инвестиционный анализ: Учебник и практикум / О.В. Борисова, Н.И. Малых, Л.В. Овешникова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 218 с.
- 5 Бринк, И. Ю. Инвестиции. Теория и практика / И.Ю. Бринк.– Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 420 с.
- 6 Прокопьев, А.В. Финансовый анализ: Формализованные методы диагностики кризисного состояния организации/ сост.:– Челябинск: ,2016.-23с.
- 7 Голов, Р.С. Концептуальные основы управления инновационно-инвестиционной деятельностью современных организаций / Р.С. Голов// Экономика и упр. в машиностроении. - 2015. - № 2. - С. 26-29.
- 8 Герасимов, М.М. Управление проектами: Учебное пособие. /М.М. Герасимов, О.А. Оленина, Е.А. Ступникова, П.Е. Цыпкин - М.: МИИТ. 2012. - 178 с.
- 9 Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для магистров / Т. И. Григорьева. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Юрайт, 2013. — 462 с.
- 10 Друкер, П. Практика менеджмента. /П. Друкер – М.: Изд-во «Манн, Иванов и Фербер». 2015. - 416 с.
- 11 Зяблицкая, Н.В. Влияние потенциала предприятий нефтегазовой отрасли на социально-экономическую эффективность региона (на примере ХМАО-

ЮГРЫ)/ 11. Н.В. Зяблицкая, В.П. Попков // Научно-технические ведомости СПбГПУ.

12 Прокопьев, А.В. Модели оценки кризисного состояния организации: Монография. / А.В. Прокопьев. – Нижневартовск: Изд-во Нижневарт. гуманитар. ун-та, 2016.-163с.

13 Ибрагимова, А. Инвестиционная привлекательность компаний в условиях ограниченности финансовых ресурсов / А. Ибрагимова, Т.В. Абалакина // Молодой ученый. – 2016. - № 12. – С. 1257-1264.

14 Колтынюк, Б.А. Инвестиционные проекты: Учебник. /Б.А. Колтынюк – 2-е изд. Санкт-Петербург: Изд-во Михайлова В.А., 2017. - 622 с.

Ковалев, В.В. Методы оценки инвестиционных проектов / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2014. – 142 с.

15 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 356 с.

16 Кондратенко, И.С. Перспективы экономического роста в нефтегазовой отрасли / И.С. Кондратенко // Нефть, газ, бизнес. – 2017. – №1. – С. 62.

17 Косов, В.В. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов / В.В. Косов. – М. : Экономика, 2014. – 421 с.

18 Самуэльсон, П. Экономика. В 2-х томах, Т.1, Т.2, /П.Самуэльсон - М. : НПО «Алгон» : ВНИИСИ «Машиностроение». ISBN 5-201-09971-8, 1994. - 740 с.

19 Сальникова, К.В. Инвестиционное проектирование: ключевые моменты /К.С. Сальникова// Справочник экономиста. – 2017. – № 2. – С. 86-98.

20 Станиславчик, Е.Н. Оценка рисков и шансов в инвестиционном проектировании /Е.Н. Станиславчик// Финансовый менеджмент. – 2016. – № 2. – С. 85-91.

21 Трушникова, А.Д. Инвестиционная привлекательность компании // Актуальные проблемы современной финансовой науки : материалы III Всерос. науч.-

практ. конф. молодых ученых-финансистов. /А.Д. Трушникова– М., 2016. – С. 307-310.

22 Тронин, С.А. Инвестиционный процесс и инвестиционная привлекательность как показатели развития финансового менеджмента / С.А. Тронин. - М-во образования и науки Рос. Федерации. – М. : Науч. технологии, 2015. - 93 с.

23 Тяпкина, М.Ф. Инвестиционная привлекательность: теория, методология, практика: монография / М.Ф. Тяпкина, Е.А. Ильина. - Иркутск : Изд-во ИрГСХА, 2014. – 159 с.

24 Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации с центральной базой статистических данных. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

25 Хайруллина, М.В. Непрерывное улучшение производственной системы промышленного предприятия: показатели и модель оценки /М.В. Хайруллина, О.А. Кислицына, А.В. Чуваев// Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2015. - №6(233). - С.81-90.

26 Чернов, В.А. Инвестиционный анализ: Учебное пособие / В.А. Чернов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 159 с.

27 Шарп, Уильям Ф. Инвестиции / Шарп, Уильям Ф., Александер, Гордон Дж; Бэйли, Джеффри В.. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 348 с.

28 Янковский, К. П. Инвестиции / К.П. Янковский. - М.: Питер, 2016. - 368 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура ООО НПП «БУРИНТЕХ»

94

