

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования
«Южно – Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
в г. Нижневартовске
Кафедра «Экономика, менеджмент и право»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой

/Н.В. Зяблицкая/

15 июня 2020 г.

Аналитическая оценка деятельности ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»

и направления стратегического развития

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.02.2020.035.ВКР

Консультанты, (должность)

Руководитель работы
д.э.н., зав. кафедрой

/Н.В.Зяблицкая/

11 июня 2020 г.

Консультанты,
(должность)

Автор работы

обучающийся группы НвФл-411

/Н.Р. Алиева/

10 июня 2020 г.

Консультанты,
(должность)

Нормоконтролер

/Н.В.Назарова/

11 июня 2020 г.

Нижневартовск 2020

АННОТАЦИЯ

Алиева Н.Р. Аналитическая оценка деятельности ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» и направления стратегического развития– Нижневартовск: филиал ЮУрГУ, НвФл-411, 98 с., 24 ил., 38 таб., библиогр. список – 23 наим., 1 прил., 17 л. слайдов

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью аналитической оценки деятельности ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» и направления стратегического развития.

В выпускной квалификационной работе проанализирована организационная структура предприятия, выявлены сильные и слабые стороны предприятия, а также возможные угрозы и дополнительный потенциал предприятия. Изучены отраслевые особенности функционирования организации.

В работе произведен анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия, анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности и платежеспособности.

Разработан инвестиционный проект в рамках выявленной стратегии и проведена его оценка.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО МПК «АГАННЕЕФТЕГАЗГЕОЛОГИЯ» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ.....	9
1.1 История создания и развития организации.....	9
1.2 Цель и виды деятельности организации.....	12
1.3 Организационно-правовой статус.....	13
1.4 Структура компании и система управления.....	15
1.5 Отраслевые особенности функционирования организации.....	29
1.6 SWOT- анализ	41
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	45
2.1 Анализ производственно - хозяйственной среды.....	45
2.2 Анализ финансового состояния.....	47
2.2.1 Анализ структуры и динамики актива и пассива.....	47
2.2.2 Анализ финансовой устойчивости.....	55
2.2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности.....	59
2.2.4 Анализ деловой активности.....	64
2.2.5 Анализ рентабельности.....	68
2.3 Анализ затратности.....	71
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ.....	79
3.1 Сущность инвестиционного предложения.....	79
3.2 Методические основы оценки эффективности инвестиционных проектов.....	84
3.3 Оценка эффективности предлагаемого мероприятия.....	87
3.4 Анализ чувствительности проекта к риску.....	92
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	94
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	96
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	98

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Организационная структура

ОАО МПК «Аганнефтегазгеология».....98

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена возрастающей стратегической ролью предприятий нефтегазовой отрасли в Российской Федерации.

Новизна данного исследования заключается в эксклюзивности предлагаемого инвестиционного мероприятия.

Объектом исследования выступает ОАО МПК «Аганнефтегазгеология».

Предметом исследования является финансово – хозяйственная деятельность объекта исследования.

Цель исследования - аналитическая оценка деятельности ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» и направления стратегического развития.

В работе применялись эмпирические, теоретические, математические и статистические методы исследования.

Базой исследования послужили Устав и отчетность ОАО МПК «Аганнефтегазгеология».

1 ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО МПК «АГАННЕФТЕГАЗГЕОЛОГИЯ» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

1.1 История создания и развития организации

Становление ООО «Аганнефтегазгеология» началось с открытия Южно-Балыкского нефтяного месторождения, о котором свидетельствовала радиограмма начальника Усть-Балыкской конторы бурения И.Г.Шаповалова.

Нефтеразведочная Усть-Балыкская экспедиция 1962 года была принята на основе обособления Усть-балыкской партии бурения из Сургутской экспедиции с местом размещения в поселке Сургутского района Ханты-Мансийского национального округа Усть-Балык. В дальнейшем было принято решение о перебазировке экспедиции в район современного поселка Новоаганск в 1971 году.

В 1974 году эту экспедицию переименовали в Аганскую нефтегазоразведочную экспедицию (АНГРЭ).

Преобразование АНГРЭ в Аганское геологическое предприятие по разведке нефти и газа осуществлялось в 1991 году. В дальнейшем оно вошло в состав ООТ «Мегионнефтегазгеология» в 1994 году.

1996 год был ознаменован созданием открытого акционерного общества «Аганнефтегазгеология» во главе с Пичуговым В.А. Затем, в 1998 году было зарегистрировано открытое акционерное общество многопрофильная компания «Аганнефтегазгеология» (ОАО МПК «АНГГ»). Многопрофильной компанией оно считается благодаря слиянию ОАО «Аганнефтегазгеология» и ЗАО «Сибирская Аганская Нефтяная Компания».

С 1999 года, в результате получения тендера на поиск и добычу нефти и газа, предприятие начинает свою работу над исследованием и эксплуатацией обширных территорий.

В 2001 году Рославльское месторождение введено в промышленную эксплуатацию. Разведочная скважина Р-11 дала первые тонны нефти.

В том же году ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» преодолело 100-тысячный рубеж по проходке, а буровая бригада старшего мастера Петра Сикоры

названа победителем окружного конкурса «Черное золото Югры», ей присвоено звание «Лучшая буровая бригада Ханты-Мансийского автономного округа». Петр Сикора признан «Лучшим буровым мастером».

Четвертого января 2004 года добыт первый миллион тонн Аганской нефти. Общество стало победителем окружного конкурса «Черное золото Югры» в четырех номинациях.

18 декабря 2004 года ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» досрочно выполнило годовой план, добыв 1 000 000 тонн нефти, чем подтвердило статус самого динамично развивающегося нефтегазодобывающего предприятия с объемом добычи нефти свыше одного миллиона тонн в год.

В 2005 году открытое акционерное общество многопрофильная компания «Аганнефтегазгеология» вошло в состав ОАО НК «РуссНефть».

В 2006 году открыты новые залежи нефти на Восточно-Рославльском месторождениях. ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» стало победителем окружного конкурса «Лидер бизнеса Югры-2005».

В 2007 году на Восточно-Рославльском месторождении запущено в эксплуатацию 17 скважин. Суточная добыча нефти увеличилась почти в два раза. Приобретены лицензии на освоение Чухлорского и Ампутинского участков недр.

С 2008 года предприятие увеличивает объемы бурения, реализовывает крупные программы по расширению производственной инфраструктуры. С увеличением капитальных вложений в месторождение объем нефтедобычи в течение года приблизился к 1 900 тыс. тонн.

С 1 января 2009 г. ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» оказывает операторские услуги по добыче нефти трем дочерним предприятиям компании «РуссНефть» - ООО СП «Черногорское», СТ ЗАО «Голоил», ОАО «Мохтикнефть».

В 2010 году предприятие активно развивает и модернизирует производственную инфраструктуру. Введен в эксплуатацию новый участок газопровода Рославльское месторождение – Новоаганск, который позволил увеличить объемы поставок газа городскому поселению Новоаганск до 70-75 тыс. м³, полностью удовлетворив потребности поселковых котельных в «голубом

топливе». Модернизирован коммерческий узел учета нефти № 590 Западно-Могутлорского месторождения. Предприятие расширило систему высоковольтных линий электропередач и нефтесборных коллекторов. Консолидированная добыча предприятия превысила 1 713 тысяч тонн.

29 сентября 2011 года на месторождениях Аганнефтегазгеологии была зафиксирована добыча юбилейной 10 миллионной тонны нефти.

В 2012 году предприятие ведет активную работу по утилизации попутного газа, начинает строительство газопровода ЦПС Западно-Могутлорского месторождения, завершает проектные работы по строительству 9 и 10 модулей электрической станции фирмы «Jenbacher» на Егурьяхском месторождении.

В зимний сезон 2013-2014 года полевые разведочные работы ведутся методом МОГТ 3Д в северной части Рославльского участка недр, общая площадь которых 320 кв. км. На основе исследования станет возможным выявление новых структурных ловушек углеводородов, уточнение геологического строения открытых ранее залежей нефти в отложениях неокома, ачимовской толщи и средней юры. Данные послужат основой многообещающей программы эксплуатационного бурения.

В периоды 2014-2016 годы предприятие занимается оптимизацией портфеля активов:

- Значительное сокращение уровня долговой нагрузки
- Конвертация долга Glencore в акционерный капитал, в результате которой доля Glencore составила 25%
- Успешная реализация газовой программы (утилизация ПНГ достигает уровня 95%)
- Бизнес-модель предприятия подразумевает фокус на сегмент добычи.

С 2017-2019 годы происходит значительный прирост ресурсной базы, внедрение новых технологий и оптимизация издержек, доразведка запасов и рост углеводородов.

1.2 Цель и виды деятельности ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»

ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» (далее ОАО МПК «АНГГ») входит в общую структуру Компании «РуссНефть» в числе Западно-Сибирской группы.

Основными целями в рамках стратегии компании являются:

1. Увеличение роста добываемого углеводородного сырья;
2. Обеспечение роста запасов;
3. Создание системы управления разведкой и добычей;
4. Снижение операционных издержек;
5. Нарращение потенциала НИОКР.

Главной целью деятельности предприятия является получение прибыли, а также обеспечение важных для жизни интересов общества и личности от аварий на производственных объектах и их последствий в промышленной безопасности.

Основным видом деятельности ОАО МПК «АНГГ» является предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа, а именно:

- Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа;
- Предоставление услуг по бурению, осуществляемого добычей нефти, газа и газового конденсата;
- Производство нефтепродуктов;
- Транспортирование по трубопроводам нефти, а также перевозка воздушным грузовым транспортом;
- Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами.

Деятельность по производственной безопасности:

- ОАО МПК «АНГГ» последовательно проводит работу по реализации внутрикорпоративной политики в области промышленной безопасности и сохранению окружающей среды.

- На предприятии разработан «План природоохранных мероприятий», который утверждается ежегодно. Специалисты проводят мониторинг лицензионных участков, лабораторные исследования воды, воздуха, снега, донных отложений, почвы, которые берутся с месторождений. В АНГГ налажена система

утилизации всех отходов. Сейчас компания рассматривает варианты решения проблемы утилизации попутного газа.

- Лицензионные участки предприятия, несмотря на активное промышленное освоение, были и остаются местами, где в озерах плещется рыба, а на болотах полно дичи. Это места традиционного природопользования местных жителей - ханты и манси.

- Вся деятельность предприятия осуществляется в соответствии с Системой управления охраной окружающей среды и охраной труда, соответствующей международным стандартам ISO 14001: 2004 и OHSAS 18001:2007.

1.3 Организационно – правовой статус

В 1996 года учреждено акционерное общество открытого типа с Уставным капиталом 75 900 тыс. неденоминированных рублей 17 мая. Свидетельство регистрации №840 от 05.07.1997 г.

Постановлением главы администрации Нижневартовского района перерегистрировано №231 от 23.07.1997 г. с тем же Уставным капиталом.

В 1998 году предприятие было реорганизовано в Открытое акционерное общество многопрофильная компания «Аганнефтегазгеология», являющаяся правопреемником ОАО «Аганнефтегазгеология» и ЗАО «Сибирская Аганская нефтяная компания».

ОАО МПК «АНГГ» (Общество) постановлением главы администрации Нижневартовского района №165 от 27.05.98 г. было зарегистрировано с Уставным капиталом 245,9 тыс. рублей, с 30.10.2001 г. постановлением главы муниципального образования Нижневартовского района №449 с Уставным капиталом 68 606 тыс. рублей, с 24 июля 2004 года за регистрационным № 2048600516006 Межрайонной инспекции Министерства России по налогам и сборам №6 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре с Уставным капиталом 101 000 тыс. рублей.

Открытое акционерное общество – это организационная форма предприятия, создаваемая с целью приобретения дохода и занятия любыми видами деятельности, которые разрешены законодательством РФ.

Сведения о дочерних Обществах.

На данный момент Общество имеет обособленное подразделение в г. Нижневартовске.

По состоянию на 31.12.2014 г. Компания имеет два дочерних предприятия:

- ЗАО «Торговый Дом АНГГ» (г. Нижневартовск);
- ООО « Аган-Транс» (пгт. Новоаганск).

Правовые аспекты организации:

1. По закону число акционеров в организации не ограничено;
2. Акционеры вправе передавать свои акции без согласия других акционеров;
3. Организация с такой организационно-правовой формой обязано предоставлять рынку информацию о своей деятельности, публиковать годовые отчеты в соответствии с законодательством.

Согласно учредительным документам по состоянию на текущую дату:

- Общество имеет организационно - правовую форму - открытое акционерное общество;
- Зарегистрировано Администрацией Нижневартовского района 27.05.1998 года;
- Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 30.07.2002 года (ОГРН 1028601866182);
- Присвоен ИНН 8620011110 Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой России №6 по ХМАО-Югре (КПП 862001001)

1.4 Структура компании и система управления

Структура компании представляет собой совокупность структурных подразделений и связей между ними. Она призвана регулировать разделение задач между звеньями, определять компетентности подразделений в различных вопросах, а так же взаимодействие и взаимосвязь между всеми элементами системы.

Организационная структура ОАО МПК «АНГГ» представлена наиболее распространенным линейно-функциональным типом и представлена в приложении А.

Такой тип организационной структуры состоит из линейных звеньев, которые занимаются принятием решений на своем уровне, и функциональных, которые способствуют выработке и принятию этих решений.

Достоинства структуры:

- Разграничение полномочий и обязанностей и высокая компетентность специалистов, отвечающих за конкретные функции;
- четкая иерархия и единоначалие;
- высокая эффективность (в стабильной среде);
- высокая специализация и компетентность функциональных служб;
- быстрое решение простых проблем;
- эвентуальность линейных руководителей по оперативному управлению в результате их освобождения от подготовки сведений по вопросам функциональной деятельности.

К недостаткам можно отнести:

- несогласованность указаний и распоряжений;
- отсутствие единства действий;
- жесткость;
- невозможность поддержания постоянных взаимосвязей между функциональными службами, трудность координации их деятельности;
- двойное подчинение исполнителей;
- длительная процедура принятия решений;

- снижение ответственности исполнителей за работу, поскольку каждый из них получает указания от нескольких руководителей.

Аппарат управления Обществом представлен генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом управления текущей деятельностью Общества. В его подчинении находятся:

- Заместитель генерального директора - главный геолог;
- Первый заместитель генерального директора – главный инженер;
- Управление по капитальному строительству;
- Финансовый директор;
- Заместитель генерального директора по обеспечению производства;
- Департамент по работе с персоналом;

На генерального директора возлагаются следующие должностные обязанности:

1. Издание приказов, распоряжений, указаний, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
2. Осуществление от имени Общества полномочий по владению, пользованию и распоряжению имуществом Общества;
3. Совершение необходимых действий для реализации правомочий владения, пользования и распоряжения имуществом Общества на основании решений Общего собрания акционеров и Совета директоров в соответствии с их компетенцией;
4. Представляет от имени Общества в отношениях с любыми российскими и иностранными юридическими и физическими лицами, государственными органами и органами местного самоуправления, заключает соглашения, договоры и иные сделки от имени Общества и выдает доверенности на совершение таких действий, представляет без доверенности интересы Общества на Общих собраниях акционеров(участников) общества, акционером(участником) которых является Общество; принимает решения от имени Общества как единственного акционера(участника) дочернего общества;

5. Назначение и освобождение от должности работников Общества, руководителей филиалов и представительств Общества;
6. утверждение структуры, штатное расписание, смету расходов на содержание, размеры и формы оплаты труда работников Общества;
7. руководство финансовой и хозяйственной деятельностью Общества;
8. организация работы с целью осуществления эффективного взаимодействия подразделений Общества;
9. обеспечение выполнения всех обязательств Общества перед кредиторами;
10. организация ведения бухгалтерского учёта, обеспечение составления всех форм отчётности;
11. утверждение штатного расписания Общества, должностных инструкций для сотрудников Общества;
12. принятие мер по обеспечению Общества квалифицированными кадрами;
13. принятие мер по обеспечению Общества всем необходимым имуществом;
14. обеспечение сохранности имущества Общества;
15. обеспечение защиты интересов Общества в суде;
16. осуществление комплекса мер по контролю выполнения сотрудниками Общества требований законодательства РФ, внутренних нормативных документов Общества и должностных обязанностей;
17. осуществление комплекса мер по контролю выполнения решений общего собрания акционеров, Совета директоров Общества;
18. предоставление сведений, отчётности о деятельности Общества общему собранию акционеров, Совету Директоров и ревизорам Общества.

Генеральный директор согласно законодательству несёт следующую ответственность:

- за убытки, причинённые Обществу своими действиями или бездействием в процессе исполнения функций и обязанностей;

- за разглашение информации, которая содержит коммерческую и служебную тайну;

- за невыполнение и/или несвоевременное, халатное выполнение своих должностных обязанностей.

Заместитель генерального директора - главный геолог имеет своего заместителя, который в свою очередь отвечает за геологический отдел, технологический отдел разработки нефтяных месторождений и отдел недропользования и лицензирования.

Заместитель генерального директора - главный геолог выполняет следующие обязанности:

1. руководит геологической деятельностью геологической организации.
2. Контролирует и обеспечивает качественное и своевременное выполнение работ по геологическому изучению недр и недропользованию, геологоразведочных работ по воспроизводству минерально-сырьевой базы.
3. Руководит разработкой основных направлений, перспективных и текущих планов геологической деятельности геологической организации, а также геологической части проектов на проведение работ по объектам.
4. Организует и контролирует выполнение полевых и камеральных работ, проведение лабораторных и технологических исследований полезных ископаемых.
5. Координирует и контролирует решение вопросов по рациональному использованию недр, получению и выполнению условий лицензий.
6. Руководит разработкой и внедрением методик, методов и средств проведения геологических исследований и разведки полезных ископаемых, внедрением новейших научно-технических достижений и передового опыта, а также контролирует и анализирует эффективность их использования.
7. Организует и контролирует составление проектно-сметной документации, отчетов о результатах геологических исследований, технико-экономических докладов и обоснований, представление материалов для разработки кондиций, подсчет запасов полезных ископаемых, активирование и сдачу выполненных работ и списание затрат по ним.

8. Осуществляет взаимодействие и заключение договоров со сторонними организациями по вопросам геологической деятельности.

9. Принимает меры по совершенствованию организации труда, производства и управления геологическими полевыми и камеральными работами.

10. Контролирует правильность составления эталонных коллекций горных пород, определения категорий пород и категорий сложности районов работ, требований по учету и хранению геологических материалов.

11. Обеспечивает организацию мероприятий по повышению квалификации специалистов геологического профиля.

12. Принимает участие в подборе и расстановке кадров.

13. Контролирует соблюдение действующих нормативных правовых актов природоохранных, санитарных и других органов, осуществляющих надзор, правил по охране труда, правил противопожарной защиты.

14. Координирует и контролирует деятельность подразделений геологического профиля.

15. Руководит работниками геологических подразделений геологической организации.

Должностные обязанности заместителя главного геолога:

1. Рассмотрение и утверждение отчетов по НИР.

2. Обоснование представленных величин запасов и ресурсов углеводородов по объектам оценки.

3. Представление отчетов по пересчету запасов на научно-технический совет организации и в государственные органы на утверждение.

4. Определение целей и задач геологической службы в области геолого-промысловых работ.

5. Разработка организационной схемы и программы для реализации политики организации и достижения ее целей, выполнения поставленных задач.

6. Контроль выполнения требований внутреннего распорядка и норм труда подчиненным персоналом.

7. Контроль исполнения должностных обязанностей подчиненным персоналом.

8. Распределение трудовых функций среди подчиненного персонала.

9. Формирование плана поручений для подчиненного персонала.

10. Формирование плана работ отделов и служб.

11. Определение приоритетных направлений геолого-промысловых работ.

12. Оценка эффективности применения технологий и методов геолого-промысловых работ организации.

13. Разработка программ НИР.

14. Разработка совместно с другими службами и отделами программы мероприятий по организации геолого-промысловых исследований и опытно-промышленных работ.

15. Разработка ежегодных и перспективных планов геолого-промысловых исследований, планов по добыче углеводородного сырья.

Геологический отдел организует разработку документации на производство геологоразведочных работ, осуществляет повседневный контроль за проведением и результатами геологических исследований, принимает непосредственное участие в разработке рациональных комплексов и методик геологических исследований.

Технологический отдел разработки нефтяных месторождений организует разработку мероприятий по контролю и регулированию разработки нефтяных и газовых месторождений, разработку рационального и наиболее полного извлечения запасов нефти и газа из недр и осуществляет контроль за их внедрением.

Отдел недропользования и лицензирования осуществляет подготовку в установленном порядке решений о предоставлении права пользования участками недр и обеспечивает функционирование системы лицензирования пользования указанными участками.

Главный инженер – является первым заместителем генерального директора. В его обязанности входит:

1. руководство через отделы, которые ему непосредственно подчиняются: технический, технологический, производственный, отделы главного механика, главного энергетика, охраны труда и техники безопасности.

2. руководит производственными цехами, лабораториями, внедрением новой техники и технологии, а также научно-исследовательской работой.

3. возглавляет всю организационно-техническую работу по созданию безопасных условий труда на предприятии, руководит работой службы охраны труда предприятия, рассматривает и утверждает планы работ этой службы, контролирует их выполнение, организует внедрение на предприятии Системы стандартов безопасности труда, утверждает совместно с комитетом профсоюза инструкции по технике безопасности и обеспечивает их своевременный пересмотр, организует подготовку и повышение квалификации рабочих и инженерно-технических работников в области техники безопасности и возглавляет работу экзаменационной и квалификационной комиссии.

4. несёт ответственность за ненадлежащее исполнение или неисполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией, а также ненадлежащую организацию работы подчинённых ему отделов.

5. руководство через отделы, которые ему непосредственно подчиняются: технический, технологический, производственный, отделы главного механика, главного энергетика, охраны труда и техники безопасности.

6. руководит производственными цехами, лабораториями, внедрением новой техники и технологии, а также научно-исследовательской работой.

7. возглавляет всю организационно-техническую работу по созданию безопасных условий труда на предприятии, руководит работой службы охраны труда предприятия, рассматривает и утверждает планы работ этой службы, контролирует их выполнение, организует внедрение на предприятии Системы стандартов безопасности труда, утверждает совместно с комитетом профсоюза инструкции по технике безопасности и обеспечивает их своевременный пересмотр, организует подготовку и повышение квалификации рабочих и инженерно-

технических работников в области техники безопасности и возглавляет работу экзаменационной и квалификационной комиссии.

8. несёт ответственность за ненадлежащее исполнение или неисполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией, а также ненадлежащую организацию работы подчинённых ему отделов.

Главному инженеру подчиняются четыре департамента, три службы, отдел и управление:

Департамент по добыче нефти:

- обеспечивает выполнение суточных, месячных, годовых заданий по добычи нефти с соблюдением установленных технологических режимов работы производственных объектов;

- участвует в разработке нефтяных месторождений, залежей или их частей в строгом соответствии с технологическим проектом разработки и с соблюдением утвержденных на планируемый период технико - технологических регламентов;

- обеспечивает повышение производительности труда, качества обслуживания скважин и других производственных объектов на основе выявления и использования резервов производства на каждом рабочем месте.

Департаменту по добычи нефти подчиняется отдел технологии добычи нефти.

Производственный департамент:

- Осуществляет оперативное руководство производством;
- Разрабатывает мероприятия по совершенствованию процесса производства и улучшению использования оборудования;
- Ведет необходимую техническую документацию.

Производственному департаменту подчиняется производственный отдел и служба главного механика.

Служба главного механика осуществляет разработку годовых, квартальных и месячных планов и графиков всех видов ремонта оборудования, сооружений, учет выполнения планов и графиков ремонта, контроль за качеством ремонта,

разработку и внедрение мероприятий по предупреждению аварий, поломок и повышенного износа оборудования, составление технических заданий на разработку или подбор чертежей сменных деталей;

Департамент по подготовке, сдаче и реализации нефти и газа:

- разработка перспективных и текущих планов по подготовке, сдаче и учету нефти, газа и воды;

- организационно-технические мероприятия, направленные на выполнение планов подготовки, сдачи и реализации нефти;

- обеспечивает работы по подготовке, перекачке, сдачи нефти и газа.

Департаменту по подготовке, сдаче и реализации нефти и газа подчиняются: отдел подготовки и транспортировки нефти, отдел подготовки и транспортировки газа, отдел сдачи и реализации нефти и газа.

Департамент промышленной безопасности организует работу по выполнению требований законодательства Российской Федерации по охране труда, промышленной безопасности опасных производственных объектов, пожарной и электробезопасности; Ему подчиняются отдел промышленной безопасности, производственного контроля и охраны труда, отдел охраны окружающей среды, отдел пожарной безопасности, ГО и ЧС.

Служба информационных технологий и связи осуществляет централизованное регулирование применения информационных технологий во всех областях деятельности организации. Деятельность по централизованному регулированию применения информационных технологий распространяется на программные продукты, системы и комплексы, аппаратные средства, микропроцессорные устройства и системы их содержащие, системы связи и телекоммуникации, применение которых осуществляется или планируется на предприятии. Служба включает в себя отдел информационных технологий и отдел связи.

Служба метрологии и автоматизации является самостоятельным подразделением предприятия по метрологическому обеспечению, эксплуатации систем, приборов и средств автоматизации.

- Осуществляет обеспечение технического обслуживания, снятие установки текущего и капитального ремонта, поверки, монтажа и наладки;

- Составляет графики технических работ, заявок на приборы, оборудование, запасные части, материалы и документацию;

- Осуществляет контроль за поступлением приборов, средств автоматизации и измерение, обеспечение условий правильного хранения, выдачи, составления актов и рекламаций;

В службу входит отдел автоматизации и группа метрологии.

Служба главного энергетика – главный энергетик распределяет обязанности между сотрудниками отдела и утверждает их должностные инструкции. Основной функцией этого отдела является бесперебойное снабжение предприятия всеми видами энергии, организация эксплуатации и своевременный ремонт энергетического и природоохранного оборудования и энергосистем, контроль за рациональным расходованием энергетических ресурсов на предприятии, планирование работы энергетических цехов и хозяйств, разработка графиков ремонта энергетического оборудования и энергосетей, разработка планов производства и потребления предприятием электроэнергии, технологического топлива, пара, газа, воды, сжатого воздуха, норм расхода и режимов потребления всех видов энергии.

Центральная инженерно-технологическая служба – является органом оперативного управления основным производством, обеспечивающим выполнение производственных планов добычи нефти и газа с соблюдением установленной технологии. Высокообразованные специалисты этой службы обеспечивают ритмичную работу основного производства, осуществляют оперативный контроль за соблюдением технологической цепочки и в случае необходимости принимают меры по предупреждению и устранению хода производственных процессов в добычи нефти и газа.

Управление капитального строительства осуществляет строительство новых объектов, необходимых для производственной деятельности предприятия, расширение, техническое перевооружение действующего предприятия,

проведение капитального ремонта зданий и сооружений. Управлению подчиняется отдел капитального строительства, отдел планирования и учета капитальных вложений, отдел комплектации, отдел проектирования и экспертиз, отдел землеустройств.

В управление капитального строительства входят отдел капитального строительства, отдел планирования и учета капитальных вложений, отдел комплектации, отдел проектирования и экспертиз, а так же отдел землеустройства.

Финансовый директор координирует и контролирует деятельность всех экономических служб и отделов, обеспечивает методическое руководство в области экономики, планирования, финансирования и организации производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Обязанности финансового директора:

1. определение политики и общего направления развития фирмы в области финансов;
2. работа в составе высшего руководства по общему управлению деятельностью фирмы;
3. обеспечение соблюдения законодательства, регулирующего финансовую деятельность фирм;
4. разработка принципов и правил управления финансами фирмы;
5. обеспечение общего руководства финансовым планированием;
6. подготовка общих аналитических отчетов руководству фирмы для принятия стратегических решений в области финансов;
7. работа в тесном взаимодействии с непосредственно подчинёнными ему начальниками финансовых отделов, входящих в структуру финансовой службы.

Финансовому директору подчиняется планово-экономический отдел, отдел бюджетирования, группа по финансовой работе, отдел ценообразования и бухгалтерия.

Заместитель генерального директора по обеспечению производства отвечает за:

- Управление материально-технологического обслуживания;
- Отдел бытового обеспечения;
- Службу транспортного обеспечения.

Должностные обязанности заместителя генерального директора по обеспечению производства:

1. Повседневное руководство деятельностью цехов, выпускающих продукцию предприятия.
2. Руководство выполнением отдельных заданий по производству продукции целевого назначения.
3. Организация, руководство и контроль над работой цехов по сбору отходов черных и цветных металлов.
4. Организация, руководство и контроль за работой цехов по выпуску новых изделий.
5. Обеспечение внедрения и соблюдения утверждённых стандартов и технических условий, а также применения современных средств и методов измерений и испытаний при производстве продукции, обеспечение контроля над состоянием этих средств и соблюдения установленного порядка их использования.
6. Участие в разработке и осуществление мер по производству конкурентоспособной продукции, систематический анализ её технического уровня.
7. Участие в разработке предложений о снятии с производства не пользующейся спросом продукции.
8. Внедрение в практику работы цехов современных методов организации и планирования производства, создание условий для высокопроизводительной работы, обеспечение соблюдения законодательства о труде, правил и норм охраны труда, техники безопасности, промышленной санитарии.
9. Подготовка распоряжений по всем вопросам, касающимся его компетенции, в области производства изделий, последовательности

изготовления, сроков изготовления и другим, обязательным для исполнения начальником производства, начальником цехов и участков.

Департамент по работе с персоналом включает в себя отдел организации и оплаты заработной платы, отдел работы с персоналом и службу социального развития и обучения.

Основными обязанностями Департамента управления персоналом являются:

1. Обеспечение трудовыми ресурсами необходимого количества и качества в соответствии с целями компании и стратегией ее развития.

2. Содействие в увеличении индивидуального вклада каждого работника в достижение целей предприятия на основе постоянного развития и максимально полного задействования трудового потенциала персонала.

3. Участие в разработке и реализации целей и стратегии управления персоналом.

4. Разработка и реализация комплекса планов и программ по работе с кадрами.

5. Организация и проведение работ по формированию и закреплению работников требуемых профессий, специальностей и квалификации на основе применения научных методов прогнозирования и планирования потребности в персонале, решения комплекса задач, связанных с удовлетворением каждого работника условиями, характером и содержанием труда.

6. Разработка и реализация мер, направленных на улучшение качественного состава исполнительских кадров, специалистов и руководителей, создание условий, стимулирующих рост профессиональной компетенции всего персонала.

7. Формирование и подготовка резерва кадров для выдвижения на вышестоящие должности на основе планирования карьеры, развертывания системы непрерывной подготовки персонала с использованием практики оценок, переподготовки, повышения квалификации и стажировки.

8. Организация и проведение работ по рационализации структуры и штата, укреплению дисциплины труда; разработка и реализация гибкой политики

материального и морального стимулирования с целью достижения максимальной эффективности труда работников всех уровней.

9. Выявление причин и поиск путей устранения конфликтов, разработка и реализация мер, направленных на создание и укрепление благоприятного социально-психологического климата в коллективе.

10 Организация и проведение работ по оптимизации форм участия работников в управлении предприятием, обеспечению удовлетворительных отношений с представляющими органами работников.

11. Организация и проведение работ по внедрению научной методологии профессионального отбора и профессиональной ориентации в целях активизации деятельности вновь принимаемых работников, сокращения сроков их адаптации.

12. Организация взаимодействия с профильными учебными заведениями.

13. Обеспечение соблюдения норм трудового права в работе с персоналом.

14. Разработка и реализация мероприятий, направленных на создание условий для утверждения здорового образа жизни персонала с целью повышения его производственной отдачи.

15. Организация и проведение работ по внедрению научных методов, передовых технологий кадровой работы, стандартизации и унификации кадровой документации, применению современных технических средств в целях совершенствования процессов управления производством.

Организационная структура Общества имеет четкое разделение и иерархию, что обеспечивает соблюдение должностных обязанностей каждого подразделения согласно своим функциям.

1.5 Отраслевые особенности функционирования

ОАО МПК «Аганнефтегазеология» является представителем нефтегазовой отрасли.

Нефтегазовая отрасль – это комплекс предприятий тяжёлой индустрии, деятельность которых направлена на разведку газовых и нефтяных месторождений, проведение изысканий, бурение скважин, добычу нефти и газа, организацию

транспортировки добытых ресурсов посредством прокладки трубопроводов. Добыча нефти и газа является неотъемлемым элементом топливно-энергетического комплекса и стратегическим ресурсом Российской Федерации.

Российская Федерация владеет примерно третьей частью мировых запасов природного газа. В основном, большая часть месторождений располагается в восточной части страны и составляет примерно 84% добытого газа. Для удобной и безопасной транспортировки была создана система газоснабжения, объединяющая компрессорные станции, сеть газопроводов, хранилища ресурсов и месторождения.

Отраслевой состав представляет собой систему классификации, согласно которой выстраивается связь между производственными мощностями в границах одной отрасли или целом межотраслевом комплексе. Можно выделить следующие связи:

- Горизонтальная – где связь наблюдается между отраслями одной категории.

- Вертикальная – если наблюдается иерархия отраслей по возрастанию.

Состав нефтегазовой промышленности состоит преимущественно из горизонтальных связей:

1. Добыча ресурса;
2. Транспортировка ресурса;
3. Первичная (вторичная) переработка.

Нефтегазодобывающая отрасль является высококапиталоемкой и требует высокого качества оборудования. Наряду с этим, она является высокодоходной отраслью, которая в значительной степени пополняет государственный бюджет.

Стоимость нефти оказывает влияние на связь между валютой и акцией промышленных гигантов. Данную отрасль можно назвать опорой государства, так как она обеспечивает не только стабильность страны, но и является основой развития экономики. Именно от ее развития зависит политическая и экономическая картина как страны, так и в целом мира. Под ее влияние попадают такие отрасли, как транспортная, нефтехимическая, органическая, фармацевтическая, торговая,

так как без топлива и продуктов для тонкого органического синтеза развитие этих отраслей невозможно.

Нефтегазовый комплекс тесно связан и с другими отраслями экономики и производства, так как продукты переработки нефти и газа используются для изготовления большого числа продуктов.

Коммерческий энергетический баланс в большей степени зависит от добычи нефти и природного газа, так как их потребление составляет около 60% всемирного потребления источников энергии. Именно поэтому нефтегазовая отрасль является стратегически важной отраслью и является одной из главных в стране.

Добыча нефти исчисляется девятнадцатым веком, когда люди с разных частей мира начали находить ее на поверхности. Первое упоминание в России о нефти датируется шестнадцатым веком путешественниками, которые писывали как племена берегов Ухты на севере Тимано-Печорского района собирали нефть и использовали как масла и смазки, а так же в медицинских целях. Именно с этой территории в 1597 году нефть доставили в Москву.

В семнадцатом веке спрос на нефть повысился и это послужило необходимостью для строительства хранилищ для ее хранения. Архангельский купец Федор Прядунов в 1745 году построил первый нефтеперегонный завод, где впервые получили керосин.

В 1864 году в долине реки Кудако на Кубани начали бурение первых нефтяных скважин в России ударным способом, а уже в 1866 году с глубины 55 метров получили первый фонтан нефти с суточным дебетом примерно 200 тонн в сутки.

В России нефтяная отрасль развивалась с добычи нефти в районе г. Баку на Апшеронском полуострове, на Северном Кавказе (г. Грозный, г. Майкоп), а также в Эмбинском районе.

В Бакинском регионе находилось много больших месторождений с относительно легко извлекаемыми запасами, но транспортировка нефти до рынков сбыта была трудной и дорогой. Братья Нобель и семейство Ротшильдов сыграли

ключевую роль в развитии нефтяной отрасли. Отрасль стремительно развивалась, и на рубеже веков на долю России приходилось более 30% мировой нефтедобычи.

Революция 1917 года негативно сказалась на добыче нефти в России, к тому же повлияла и национализация нефтяных месторождений в 1920 году. Братья Нобель продали значительную часть своих российских активов компании Стандарт Ойл из Нью-Джерси, которая позже превратилась в компанию Экссон. Стандарт Ойл выступала против решений о национализации нефтяных месторождений и отказывалась сотрудничать с новым советским правительством. Но другие компании, включая Вакуум и Стандарт Ойл из Нью-Йорка, которые позже превратились в компанию Мобил, вкладывали деньги в Россию. Продолжающийся приток западного капитала помог восстановлению нефтедобычи в России, и с 1923 года экспорт нефти вернулся на дореволюционный уровень.

Каспий и Северный Кавказ оставались центром советской нефтяной промышленности вплоть до Второй мировой войны. Растущая добыча удовлетворяла потребности индустриализации России. Добыча нефти на Каспии снова начала расти после войны, и в 1951 году достигла рекордного уровня в 850 000 баррелей в день.

В это же время советские планирующие органы начали развивать разведочные работы в Волго-Уральском регионе, который начинали разрабатывать еще в 30-х годах. С 50-х годов добыча с новых месторождений составляла около 45% от общей добычи Советского Союза. Широкомасштабные инвестиции в регион быстро окупались, что способствовало серьезному росту добычи нефти в СССР. Дополнительные тонны нефти шли на удовлетворение потребностей новых заводов, которые были построены в период с 1930-х по 1950-е годы. Омский завод был открыт в 1955 году и в дальнейшем превратился в один из крупнейших нефтеперерабатывающих заводов в мире.

Рост добычи позволил Советскому Союзу наращивать экспорт нефти значительными темпами. Москва стремилась максимизировать валютные поступления от экспорта нефти и активно боролась за увеличение своей доли на мировом рынке. В начале 1960-х годов Советский Союз вытеснил Венесуэлу со

второго места по добыче нефти в мире. Выброс больших объемов дешевой советской нефти на рынок вынудил многие западные нефтяные компании снизить цены на нефть, добываемую на Ближнем Востоке, уменьшая таким образом платежи за пользование недрами правительствам стран Ближнего Востока. Это уменьшение доходов было одной из причин создания Организации Стран Производителей Нефти (ОПЕК).

Целью производственных объединений была добыча большого объема нефти для выполнения плана. При этом последствия разработок на месторождениях не брали во внимание, из-за чего бурили много скважин, закачивая при этом много воды. К середине 1970-х годов в Москве предвидели падение и уже в 1977 году наблюдалось первое падение нефти из-за отсутствия финансирования в Западной Сибири, тем не менее властям удалось приостановить его и были предоставлены большие капиталовложения. Второе падение в период с 1982 по 1986 года тоже удалось предотвратить путем дополнительного финансирования.

Падение было усугублено экономическим кризисом, который охватил регион в период распада Советского Союза. Развал экономики вызвал резкое падение спроса на нефть внутри страны, а экспортные мощности оставались ограниченными, и поэтому компании были вынуждены продолжать продавать большую долю нефти на внутреннем рынке, зачастую некредитоспособным потребителям. Финансовые трудности компаний спровоцировали резкое снижение объемов новых разведочных работ, объемов бурения и даже объемов капитальных ремонтов существующих скважин. В результате сложилась ситуация, которая привела к дальнейшему неизбежному падению добычи.

Добыча нефти в России окончательно прекратила свое падение в 1997 году. Независимые эксперты считали, что Западная Сибирь располагала остаточными запасами более 150 миллиардов баррелей (более 20 миллиардов тонн). Но ситуация осложнена плохими пластовыми условиями на уже разрабатываемых месторождениях и тем, что западносибирские месторождения обычно состоят из

большого числа нефтеносных пластов, чем месторождения в других регионах, что осложняет добычу.

Другие провинции также демонстрируют существенный потенциал. Тимано-Печорский бассейн простирается от Урала на востоке до Баренцева моря на севере. Регион характеризуется резким климатом, большая часть запасов относится к категории трудноизвлекаемых и содержит тяжелую нефть. Несмотря на это, остаточные разведанные запасы оцениваются приблизительно в девять миллиардов баррелей (1,25 миллиарда тонн), представляя хороший потенциал развития нефтедобычи в России. Остаточные запасы Восточной Сибири оценены в три миллиарда баррелей (0,45 миллиарда тонн), но неразведанные запасы могут быть в несколько раз больше. Основной проблемой этого региона является удаленность от рынков сбыта и отсутствие транспортной инфраструктуры. Нефтяные запасы острова Сахалин также представляются довольно значительными, но их разработка в наши дни сдерживается высокой капиталоемкостью

На данный момент нефтегазовая индустрия России – мощный конгломерат, который распространяет свое влияние не только на территории государства, но и далеко за ее пределами. Но, даже учитывая то, что нефтегазовый сектор – крупнейшая структура страны, требуется вложение капитала в развитие нефтегазовой отрасли в России.

Значимость наличия ресурсной базы выражается тем, что топливно-энергетический комплекс РФ занимает 1/3 от всего промышленного производства, а это около 15% ВВП государства.

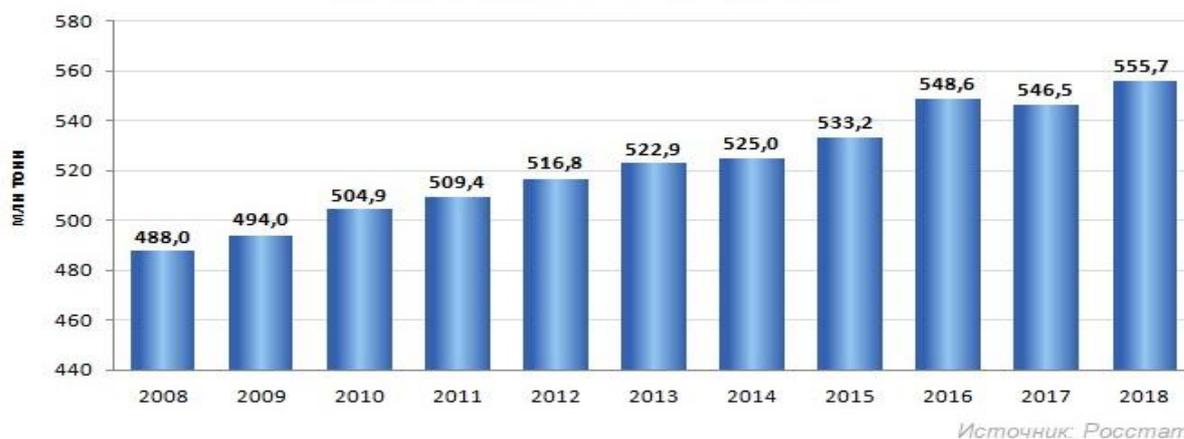


Рисунок 1.1 - Добыча нефти в России 2008-2018 годах

С 2008 года ежегодная добыча нефти в России продолжает стабильно расти – с 488 млн тонн за 2008 год до 533,3 млн тонн за 2015 год. В 2016 году наблюдается более активный рост добычи нефти до 548,6 млн тонн. Незначительное сокращение объема добычи нефти в России в 2017 году по сравнению с 2016 вызвано выполнением обязательств соглашения ОПЕК по снижению добычи сырья. При этом в 2017 началась эксплуатация 8185 новых скважин – здесь тоже наблюдается прирост 14,5% по сравнению с прошлым годом.

Таблица 1.1 - Добыча, поступление на переработку и экспорт российской нефти в I квартале 2019 года, по данным Росстат

	1 квартал 2019 г.		Март 2019 г., млн.тонн	В % к	
	Млн тонн	В % к 1 кварталу 2018г.		Марту 2018г.	Февралю 2019г.
Добыча (включая газовый конденсат)	139,1	103,8	47,6	102,9	110,3
Поступило на переработку	71,6	100,1	23,7	96,9	104,5
Экспорт	66,0	106,8	23,7	122,7	113,5
Доля экспорта в добыче, в %	47,4		49,8		

По состоянию на конец 2018 – 1 кв. 2019 года объемы добычи нефти в России продолжают расти по сравнению с аналогичными месяцами прошлых лет. Добыча нефти в России 1 квартале в 2019 г. составила 139,1 млн тонн, что на 3,8% больше, чем в аналогичном периоде 2018 года. Продажа нефти I квартале 2019 г. составляет 27,9% от общего объема российского экспорта и 42,1% от экспорта в топливно-энергетическом секторе.

Каждый из газовых и нефтяных гигантов играет для страны большую роль. При этом все компании способны разрешить сложнейшие задачи на государственном уровне. Но при этом их деятельность не обходится без поддержки со стороны мелких предприятий, которые занимаются разведывательными, монтажными работами, и компаний, которые занимаются сервисным обслуживанием и строительством новых вышек, прокладкой и ремонтом трубопроводов.

Реализация в нефтегазовой отрасли энергетической стратегии в долгосрочном периоде возможно с решением следующих вопросов:

- Эффективное использование имеющихся запасов ископаемых;
- Расширенное применение сырьевой базы нефтегазовой индустрии;
- Развитие энергосберегающей структуры;
- Рациональная транспортировка и сбережение ресурсов;
- Максимальное использование всех полезных компонентов при переработке нефти и газа;
- Строительство новых центров добычи полезных ископаемых.

Выделяют три основных района России добычи нефти:

- Ханты-Мансийский автономный округ, Красноярский край (Западно-Сибирский бассейн) – до 70% общероссийской добычи;
- Татарстан, Башкортостан, Оренбургская область (Волго-Уральский бассейн) – до 20% общероссийской добычи;
- Ханты-Мансийский автономный округ, республика Коми (Тимано-Печерский бассейн) - до 10% от общего объема добычи.

Наряду с развитием данной отрасли существует и ряд проблем, необходимые для решения.

К основным проблемам современного развития нефтяного комплекса относятся:

1. Нерациональное недропользование (низкий уровень извлечения запасов нефти) и неудовлетворительная деятельность большинства нефтяных компаний по воспроизводству минерально-сырьевой базы. Воспроизводство минерально-сырьевой базы не соответствует задачам развития добычи нефти.

2. Неудовлетворительное решение проблем утилизации и квалифицированного использования нефтяного попутного газа (НПГ). Ежегодный объем сжигания НПГ в России составляет около 20 млрд. м³.

3. Высокая степень износа основных фондов нефтеперерабатывающей промышленности и низкое качество нефтепродуктов. У большинства российских НПЗ высокая степень износа основных фондов (до 80 %). Используются

устаревшие, энергоемкие и экологически несовершенные технологий, в технологической схеме переработки нефти низкая доля углубляющих процессов (каталитический крекинг, гидрокрекинг, коксование) и низкий уровень конверсии нефтяного сырья в более ценные продукты переработки.

4. Низкие темпы применения новых технологий и инноваций. Значимость их использования определяется увеличением доли трудноизвлекаемых запасов (сверхвязкие нефти, природные битумы) в структуре минерально-сырьевой базы нефтяного комплекса, необходимостью освоения шельфовых месторождений и глубокозалегающих горизонтов в зрелых нефтегазовых провинциях.

На современном этапе, даже не смотря на выше отмеченные проблемы, нефтяная отрасль России может обеспечить выпуск удовлетворительно качественных нефтепродуктов, пока заметно уступающие лучшим мировым образцам.

Одной из острейших на нефтеперерабатывающих заводах России является проблема быстрого обновления и модернизации устаревшего оборудования, машин и отдельных процессов с доведением их до современного мирового уровня. Необходимы новые технологии и новая техника, замена физически и морально устаревших технологических процессов на более совершенные в технических и более чистые в экологическом отношении безотходные процессы глубокой и комплексной переработки нефтяного сырья.

В настоящее время исключительно важное значение имеет исследование современного состояния нефтегазовой отрасли Ханты-Мансийского автономного округа — Югры.

Производственная и финансово-экономическая значимость нефтегазовой отрасли Ханты Мансийского автономного округа—Югры (далее—ХМАО) достаточно высока не только для самого региона, но и в целом для страны. Благодаря именно нефтегазодобывающему комплексу округ производит около 8% объема промышленной продукции. ХМАО занимает в стране первое место по выработке электроэнергии, поступлению налогов в бюджетную систему (формирует более 10% доходов федерального бюджета).

Наиболее значительный вклад в увеличение объемов промышленного производства округа вносят предприятия Сургута, Когалыма, Нижневартовска, Мегиона и Нефтеюганского района. Суммарный объем выпуска продукции предприятиям и этих муниципальных образований обеспечивает около 82% объема промышленного производства по крупным и средним предприятиям округа

Анализ структуры ресурсной базы ХМАО-Югры свидетельствует о необходимости наращивания объемов геологоразведочных работ и региональных исследований для локализации ресурсов объектов, обладающих еще достаточно высоким нереализованным потенциалом. Можно отметить, что нефтегазовая отрасль в Ханты-Мансийске останется одним из главных локомотивов промышленного развития региона.

В стратегии развития ХМАО-Югры указывается, что внутренние ограничения развития связаны с постепенным истощением ресурсной базы нефтяных месторождений, ухудшением структуры и качества запасов нефти на эксплуатируемых месторождениях и значительными колебаниями цен на нефть на мировых рынках. Однако, достаточно высокие издержки, связанные с более дорогой стоимостью жизни из-за неблагоприятных климатических условий, объективно сужают спектр тех видов деятельности, которые могут размещаться в округе с надеждой на конкурентоспособность производимых ими товаров и услуг.

Поэтому нефтегазовая отрасль будет оставаться единственной базой экономической состоятельности территории.

Экспорт жидких углеводородов останется в ближайшем будущем основным источником внешнеторговых валютных поступлений и, следовательно, основным источником финансирования как ХМАО - Югры, так и РФ. Все другие сферы деятельности не смогут получить толчок к развитию, если сразу окажутся в режиме жестких бюджетных ограничений. В среднесрочной перспективе произойдет значительное углубление переделов нефтепродукции, что создаст условия к формированию нефтехимического кластера с участием ХМАО-Югры. Но для этого требуются инвестиции.

Для видения лучшей картины необходимо рассмотреть следующие тенденции формирования региональных инвестиционных проектов на территории округа.

Во-первых, природно-ресурсный потенциал может и должен стать базой для дальнейшего развития нефтедобычи, что в свою очередь является одним из направлений формирования инвестиционных проектов.

Во-вторых, использование возможностей диверсификации экономики и развитие обрабатывающей промышленности и сферы услуг является следующим направлением формирования инвестиционных проектов. В частности, существует необходимость увеличения потенциала обрабатывающих производств для переработки нефти и природного газа, вовлечения сервисных компаний в сферу нефтедобычи. Высокие требования нефтяников подтолкнут предприятия округа к улучшению качества выпускаемой продукции, модернизации производств, применению новых технологий.

В-третьих, потеря нефтегазовых доходов, которые занимали в структуре бюджета большую долю, потребует от органов власти округа решительных безотлагательных действий с целью изменения экономической и инвестиционной политики.

При определении влияния компаний на рынке изучают их долю в общем числе всех существующих компаний соответствующей отрасли.

Доля рынка говорит о том, какое положение занимает компания на рынке относительно конкурентов или другими словами, насколько сильна ее рыночная позиция.

Изменение доли компании показывает изменение лидирующих позиций среди конкурентов. Для такого анализа рассмотрим статистику за 2017,2018 и 2019 года.

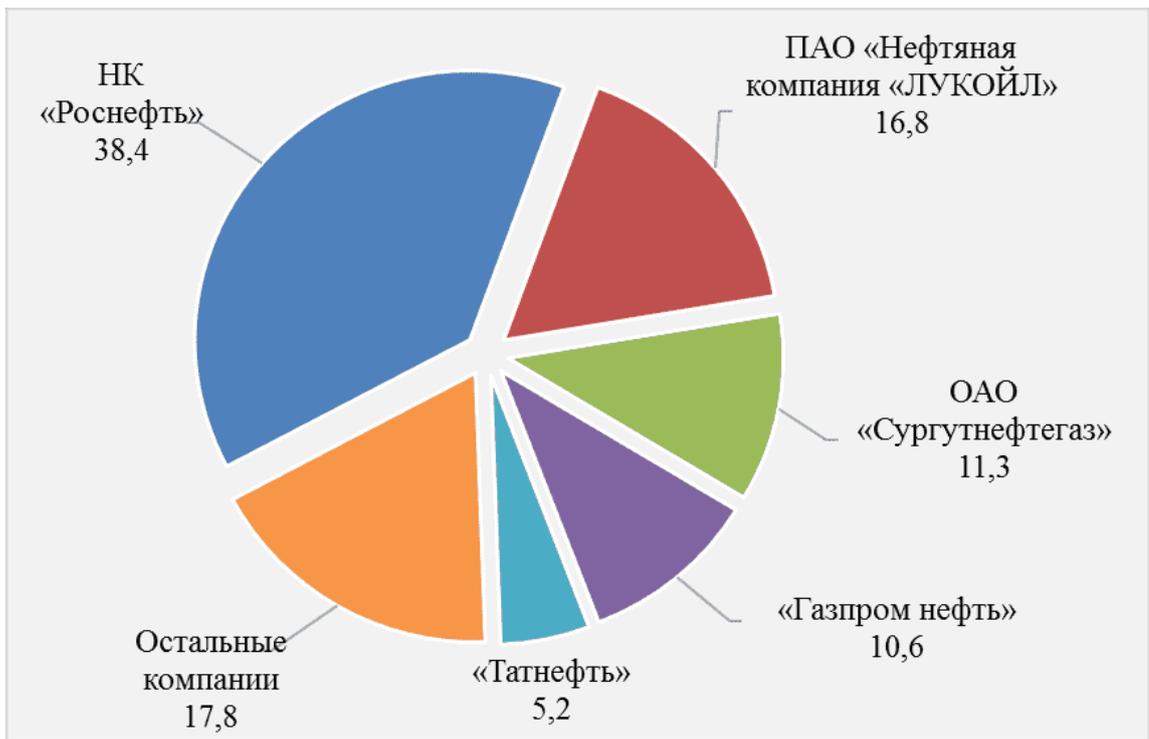


Рисунок 1.2 - Крупнейшие производители нефти России за 2017 год

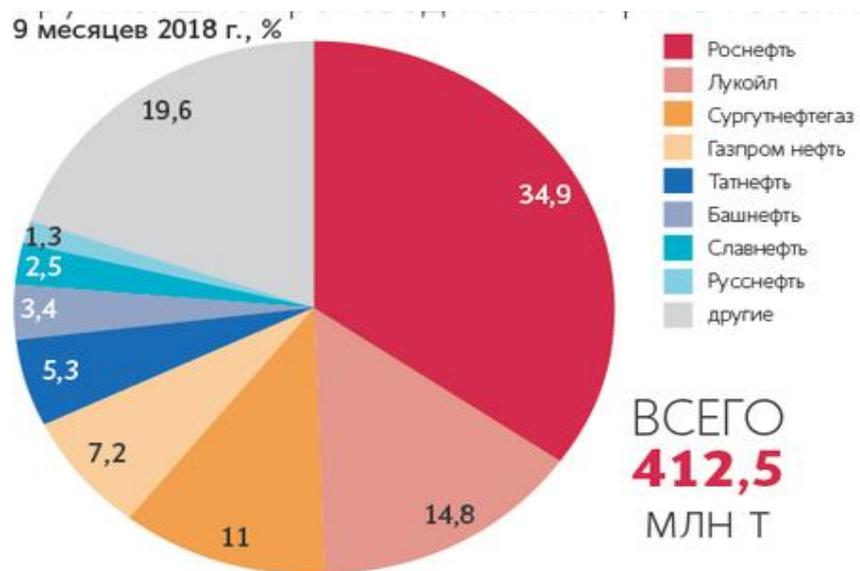


Рисунок 1.3 - Крупнейшие производители нефти России за 2018 год

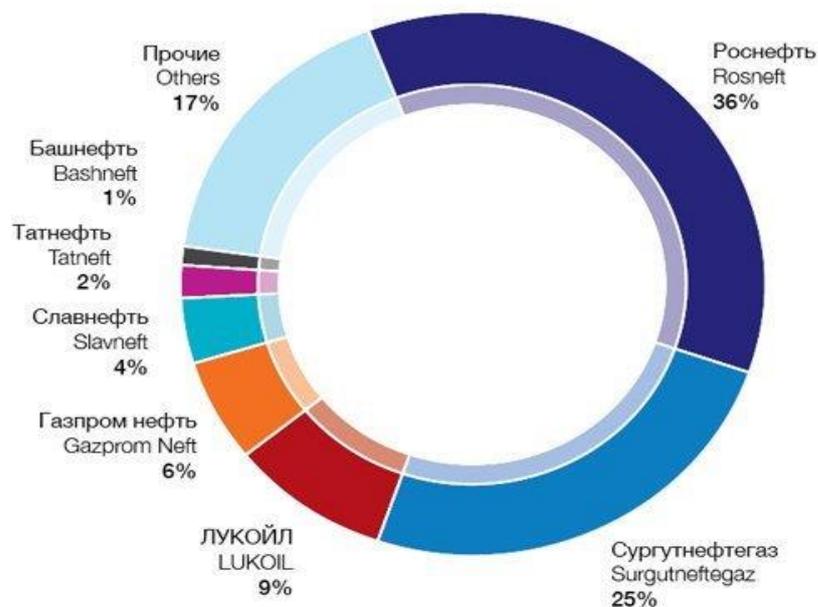


Рисунок 1.4 - Крупнейшие производители нефти России за 2019 год

Анализируя полученные данные можно сделать вывод о том, что крупнейшие нефтегазовые предприятия не выходят с рынка, а только чередуются за лидирующие места и наращивают свою мощь.

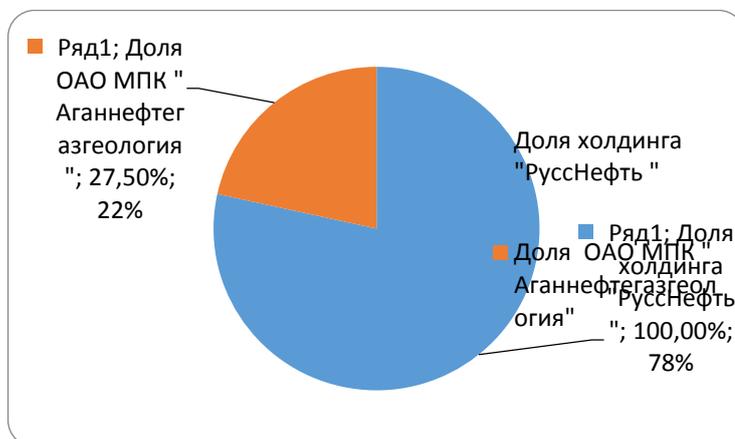


Рисунок 1.5 - Доля ОАО МПК «Аганефтегазгеология» в структуре ПАО НК «РуссНефть»

ОАО МПК «Аганефтегазгеология» входит в компанию «РуссНефть», являясь её активом в Западной Сибири. Доля общества в отрасли за 2017 год составлял 0,14%, за 2018 год- 0,25%, за 2019 год- 0,4437% рынка.

1.6 SWOT-анализ

На сегодняшний день на современных рынках выживают лишь те компании, которые являются гибкими, то есть могут изменяться и адаптироваться под изменения внешних и внутренних факторов. Чтобы этого достичь компаниям необходимо проводить комплексный анализ, который позволит выявить возможности к применению этих изменений, а так же укажет на уязвимые места и резервы для их устранения. На основе сопоставления возможно понять какие участки требуют участия компании и куда направить ресурсы, чтобы устранить недочеты и понизить или вовсе предотвратить негативные последствия.

Построить эффективно функционирующую и развивающуюся организацию возможно только на основе обратной связи. Это выражается в сопоставлении поставленных задач и достигнутых результатов, в постановке целей организации в соответствии со стратегией и миссией, в постоянном отслеживании показателей работы и их горизонтальном анализе.

Наиболее распространенным методом оценки внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на организацию, является SWOT - анализ.

Данный вид анализа широко используется к любым бизнес – процессам.

Аббревиатура SWOT расшифровывается следующим образом:

S – Strength – сильные стороны, преимущества компании перед конкурентами, достоинства и плюсы, которые нужно понимать и использовать максимально.

W – Weaknesses – слабые стороны, недостатки, минусы, те особенности, по которым компания проигрывает конкурентам. SWOT - анализ позволяет обнаружить их и ликвидировать.

O – Opportunities – возможности, силы, ресурсы для повышения конкурентоспособности. Выявить их и использовать — вот в чем состоит цель SWOT- анализа.

T – Threats – угрозы для организации, которые необходимо предвидеть заранее, для чего используется SWOT - анализ (возможные действия со стороны

конкурентов, возможные изменения в законодательстве, спросе потребителей — все, что может негативно сказаться на прибыли компании), форс-мажорные обстоятельства.

На основе результатов SWOT – анализа возможно обозначить наиболее приемлемую стратегию компании, разработать мероприятия для дальнейшего развития и выявить маркетинговые возможности. Также можно использовать и для других целей, например:

- определение кадрового, производственного потенциала;
- оценка целесообразности инвестиционных вложений;
- реализация рекламных кампаний;
- определение перспективных направлений развития;
- анализ конкурентов и конкурентного окружения и т. д.

Для стратегического анализа и наглядного представления используют матрицу SWOT, которая является основным инструментом регулярного управления организацией.

Матрица SWOT - анализа представляет собой структурное описание стратегических характеристик среды и организации. Сильные и слабые стороны – это внутренний анализ компании или продукта.

После проведения SWOT - анализа руководство анализируемого предприятия имеет представление о недостатках и преимуществах, что позволит своевременно разработать компенсационные меры для снижения убытков и выбрать оптимальный путь развития.

Данный вид анализа подходит для относительно статичных событий, которым свойственна стабильность и долговременность или при динамичных событиях с длительной закономерностью.

На практике руководителям для недопущения кризисного состояния компании недостаточно опираться лишь на интуицию и опыт, особенно в условиях динамично развивающейся среды. Для принятия успешных действий на рынке многие аналитики и экономисты – менеджеры используют именно SWOT – анализ.

Слабые и сильные стороны, возможности и угрозы ОАО МПК «АНГГ» занесем в матрицу SWOT, опираясь на информацию о внутренней и внешней среде организации.

Таблица 1.2- SWOT – анализ.

Сильные стороны	Слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> -высокие результаты в разработке недр и добыче углеводородного сырья; -участие в социально значимых мероприятиях и программах города; -высокий уровень энергоэффективности; -эффективная реализация геолого-технических мероприятий; -программы повышения уровня квалификации; -высокая геологическая изученность лицензионных участков; 	<ul style="list-style-type: none"> -высокая изношенность оборудования; -высокие капиталовложения в открытие новых месторождений; -недостаточное использование мощностей на месторождениях; -низкое качество нефтепереработки; -высокая текучесть кадров; -удаленность месторождений от населенных пунктов; -необходимость автономного обустройства месторождений; -нехватка квалифицированных инженерно-технических и рабочих кадров;

Продолжение таблицы 1.2

Возможности	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> -внедрение технологий по увеличению качества добываемой нефти; -разработка новых экономически-эффективных программ по эксплуатационному бурению геолого-технических мероприятий; - разведка новых участков скопления полезных ископаемых; -вложение свободных денежных средств в ценные бумаги лидирующих предприятий; -вложение свободных денежных средств в разработку новых технологий по добыче и переработке ископаемых; 	<ul style="list-style-type: none"> -сокращение в долгосрочной перспективе запасов нефти и газа; -появление и внедрение альтернативных источников топлива и энергии; - сложность извлечения природных ресурсов в суровых климатических условиях; -сложность освоения труднодоступных территорий; -воздействие колебаний температуры на оборудование и условия труда; -возникновение техногенных ситуаций и аварий; - стагнации и ухудшения экономики в стране из-за внешних факторов;

Таким образом, исходя из представленных данных SWOT - анализа, можно сделать вывод о том, что для ОАО МПК «АНГГ» наиболее эффективной стратегией является стратегия диверсификация. Именно эта стратегия позволит

уменьшить затраты и получить больше прибыли за счет внедрения новых видов деятельности.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1 Анализ производственно-хозяйственной деятельности

На сегодняшний день ни одно предприятие не обходится без экономического анализа. Чтобы оценить эффективность использования основных фондов, измерить рациональность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявить зависимость в затратах или в целом провести оценку финансово – хозяйственной деятельности необходимо провести горизонтальный и (или) вертикальный анализ полученных показателей работы и провести их сопоставление.

Анализ финансово – хозяйственного состояния предприятия позволит выявить положительные и (или) отрицательные тенденции деятельности, а также неиспользованные резервы, что даст возможность для реализации программ эффективности, устранения излишек и потерь, а также укрепить финансовое состояние.

Основные показатели деятельности предприятия - это такие показатели, на основе которых возможно сделать выводы по следующим аспектам:

- О размере и масштабе деятельности предприятия;
- Об уровне расходов и доходов;
- Об основных направлениях работы;
- Об эффективности деятельности.

Из всех источников информации, которыми пользуются для проведения экономического анализа, наиболее важная содержится в бухгалтерском учете и отчете о финансовых результатах. Они содержат основные показатели деятельности предприятия, по которым можно сделать вывод об эффективности или неэффективности работы, а именно о затратах и себестоимости продукции (услуг, работ), прибыли, рентабельности, деловой активности и платежеспособности, и так далее.

Значение показателей очень велико, ведь по ним можно охарактеризовать деятельность предприятия во времени: выявить динамику развития прошлых лет, оценить текущую деятельность и разработать план повышения эффективности на будущие периоды.

В ОАО МПК «АНГГ» ведущей деятельностью является разведка углеводородного сырья и других полезных ископаемых, их добыча, переработка и реализация. В связи с этим, важнейшим показателем, характеризующим деятельность предприятия, являются объемы добычи и реализации нефти и природного газа.

Добыча нефти и природного газа осуществляется на Западно-Могутлорском, Могутлорском, Рославльском, Чухлорском месторождениях.

Таблица 2.1 - Добыча нефти и газа ОАО МПК «АНГГ» за 2017-2019 год

Показатель	2017	2018	2019
Добыча нефти (млн.тонн)	1 326,75	1 897,52	1 046,57
Добыча попутного газа (млн.куб.м)	5,06	7,89	4,09
Добыча природного газа (млн.куб.м)	91,45	140,43	100,34

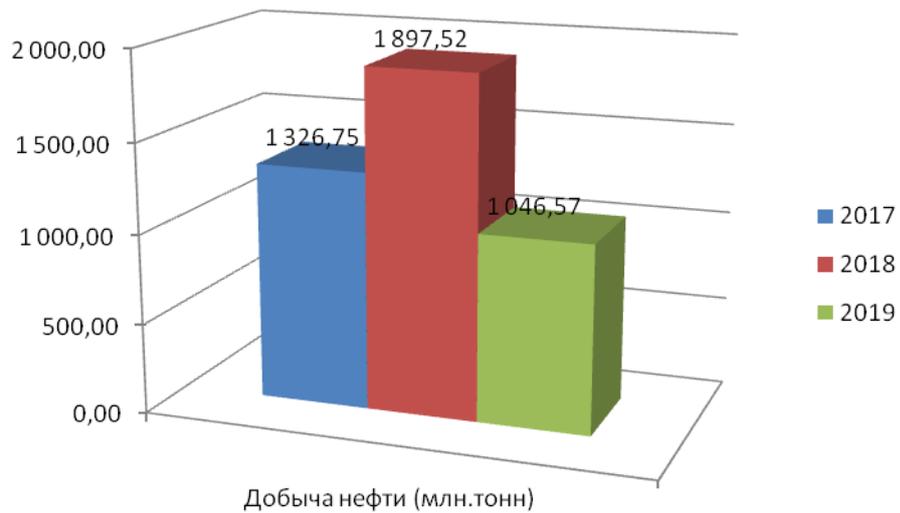


Рисунок 2.1- Динамика добычи нефти за 2017-2019 год

Как видно из рисунка 2.1 в 2018 году наблюдается пик добычи нефти в размере 1 897,52 млн.тонн нефти, однако к 2019 году добыча упала на 850,95 МЛН.ТОНН.

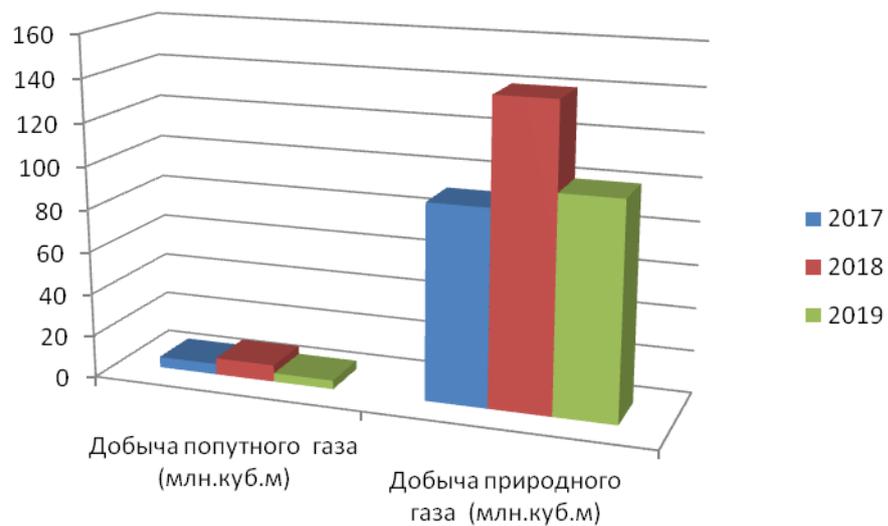


Рисунок 2.2 - Добыча попутного и природного газа за 2017-2019 год

Рисунок 2.2 наглядно отображает превышение добычи природного газа над попутным. В 2018 году добыча как природного, так и попутного газа была больше по сравнению с 2017 и 2019. Однако, в 2019 году объемы добычи газа больше, чем в 2017 году.

2.2 Анализ финансового состояния

2.2.1 Анализ структуры и динамики актива и пассива

Анализ финансово-хозяйственной деятельности - это научный способ изучения и оценки экономических процессов и явлений организации, на основе которого руководители объекта исследования могут повысить эффективность своей деятельности, бизнес - процессов, выявить неиспользованные резервы и укрепить финансовое состояние.

Основными источниками информации для проведения такого анализа служат сведения бухгалтерского учета и отчетности, в которых сформированы и отражены основные показатели работы и финансовое положение организации.

Целью анализа финансово - хозяйственной деятельности является установление степени эффективности анализируемого предприятия.

Степень эффективности определяется его финансовым состоянием, которое в свою очередь характеризуется размещением и использованием средств и источниками их формирования, то есть активами и пассивами этой организации.

На всех этапах жизненного цикла организации активы претерпевают постоянные изменения, как по величине, так и по своей структуре. Важнейшим признаком устойчивости финансового положения служит правильность вложения финансовых средств в активы. Их делят по степени ликвидности, то есть по скорости превращения в денежные средства, и подразделяют на оборотные и внеоборотные.

При анализе оборотных и внеоборотных активов определяют их соотношение, которое определяется отраслевыми особенностями функционирования, автоматизацией производства, политикой предприятия в части капиталовложений и конкретными целями организации.

При помощи данного анализа представляется возможным установить следующее:

1. Стоимость имущества предприятия (общий итог баланса).
2. Имобилизованные активы (итог I раздела баланса).
3. Стоимость оборотных средств (итог II раздела баланса).

На первом этапе проведения анализа необходимо изучить структуру активов и изменения в их составе, далее следует дать им оценку при использовании горизонтального и вертикального анализа.

В качестве критерия оценки общей стоимости имущества необходимо сравнить показатели изменения активов и полученные качественные (выручка) и количественные (прибыль) результаты.

Для этих целей целесообразно использовать «золотое правило экономики предприятия». Его суть заключается в том, что прибыль должна возрастать большими темпами, чем объемы реализации и имущества предприятия. Таким образом, издержки производства и обращения должны снижаться, а ресурсы предприятия использоваться более эффективно.

Оптимальное соотношение представлено следующим равенством:

$$T_{\Pi} > T_{B} > T_{A} > 100\%,$$

где T_{Π} – темп изменения прибыли;

T_{B} – темп изменения выручки от продажи продукции (работ, услуг);

T_{A} – темп изменения активов (имущества) предприятия.

Оценка общего изменения активов, выручки и прибыли ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» произведена с помощью таблицы 2.6.

Таблица 2.2 – Расчет темпов изменения показателей общей стоимости имущества ОАО МПК «АНГГ»

	Темп изменения активов	Темп изменения выручки	Темп изменения прибыли
Формула	$T_A = \frac{A_1}{A_0} * 100\% (1)$	$T_B = \frac{B_1}{B_0} * 100\% (2)$	$T_{\Pi} = \frac{\Pi_1}{\Pi_0} * 100\% (3)$
	где A_1 – активы предприятия на конец отчетного периода; A_0 – активы предприятия на начало отчетного периода.	где B_1 – выручка от реализации за отчетный период; B_0 – выручка от реализации за аналогичный период прошлого года.	где Π_1 – чистая прибыль (убыток) отчетного периода; Π_0 – чистая прибыль (убыток) за аналогичный период прошлого года.
2017 г.	17054668/15565719=109,6	7614779/6197587=122,9	130069/314192=41,4
2018 г.	16907943/17054668=99,1	6332723/7614779=83,2	147098/130069=113,1

2019 г.	175553545/16907943=103,8	5845695/6332723= 92,3	197261/147098=134,1
---------	--------------------------	-----------------------	---------------------

Сравнительная динамика темпов изменения активов, выручки и прибыли предприятия наглядно представлена на рисунке 2.3 и в таблице 2.3.

Таблица 2.3– Сравнительная динамика темпов изменения активов, выручки и прибыли ОАО МПК «АНГГ» за 2017–2019 гг.

Период	Показатель
2017 г.	41,4 < 122,9 % > 109,6% > 100%
2018 г.	113,1 % > 83,2 % < 99,1 % > 100%
2019 г.	134,1 % > 92,3 % < 103,8 % > 100%

В исследуемом периоде «золотое правило» не выполняется. По результатам расчета наблюдается скачкообразная динамика изменения экономического потенциала предприятия. Из этого следует, что предприятие не эффективно использует имеющиеся ресурсы.

Таблица 2.4 – Динамика изменения структуры активов ОАО МПК «АНГГ» в 2017-2019 гг.

Актив баланса	2017	2018	2019	Изменение %	
				2018/2017	2019/2018
Внеоборотные активы (тыс.руб.)	6241731	4762771	4016897	-23,7	-15,7
Оборотные активы (тыс.руб.)	10812937	12145172	13536648	12,3	11,5
Итого	17 054 668	16 907 943	17 553 545	-	-

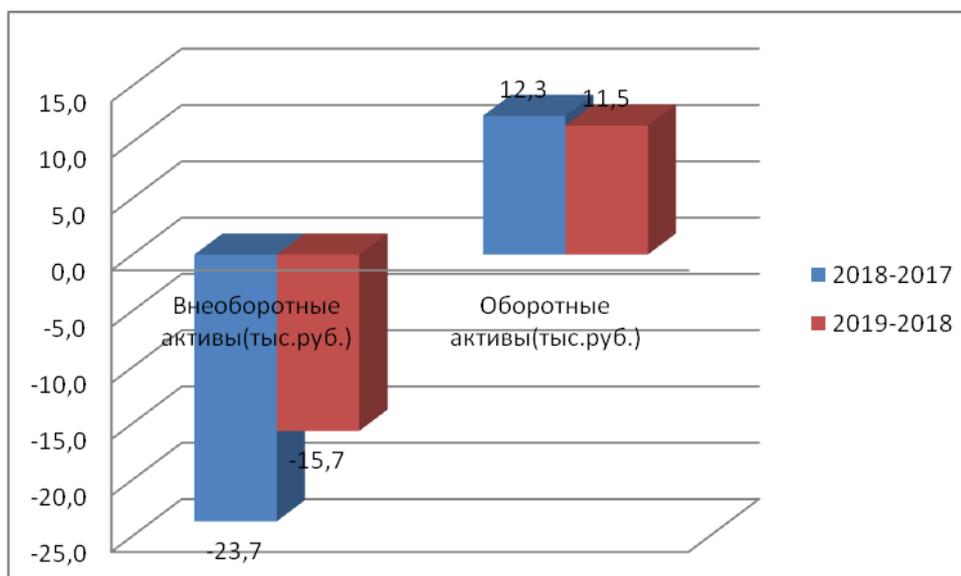


Рисунок 2.3 – Динамика изменения внеоборотных и оборотных активов за 2017-2019 гг.

К концу анализируемого периода имущество организации незначительно увеличивается, что вызвано ростом оборотных активов в 2019 году на 11,5% при одновременном снижении внеоборотных на 15,7%, обусловленных выбытием основных средств.

Таблица 2.5 - Структура внеоборотных активов за 2017-2019 гг.

Внеоборотные активы	2017	2018	2019
Основные средства(тыс.руб.)	6162816	4668942	3919873
Финансовые вложения(тыс.руб.)	11	1	0
Отложенные налоговые обязательства(тыс.руб.)	78904	93828	97024
Итого	6241731	4762771	4016897

На рисунке 2.4 представлен график, наглядно отражающий динамику изменения структуры основных элементов внеоборотных активов.

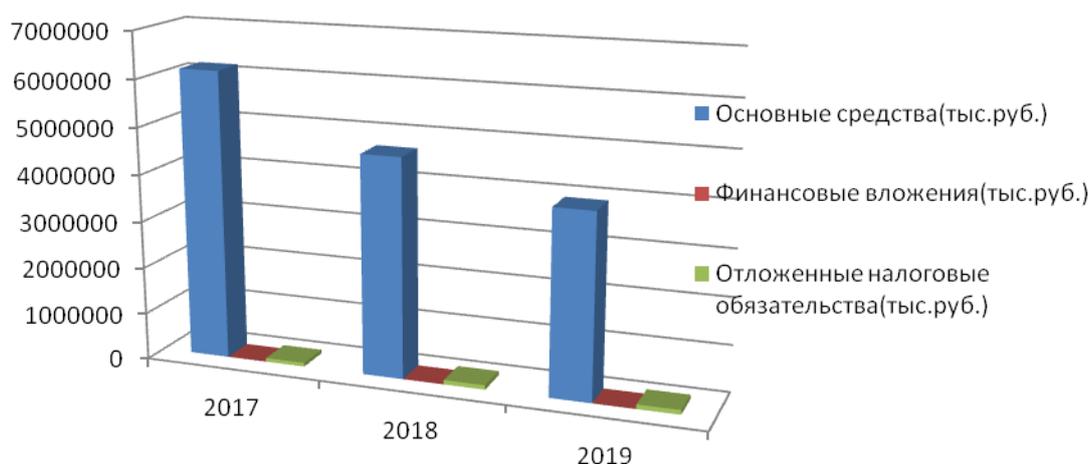


Рисунок 2.4 – Динамика изменения структуры внеоборотных активов

ОАО МПК «АНГГ» за 2017–2019 гг.

Как видно из рисунка 2.4 наибольший вес в структуре внеоборотных активов составляют основные средства, которые на протяжении анализируемого периода имели тенденцию к снижению. Финансовых вложений в 2019 году вовсе не наблюдалось, а отложенные налоговые обязательства выросли в весе.

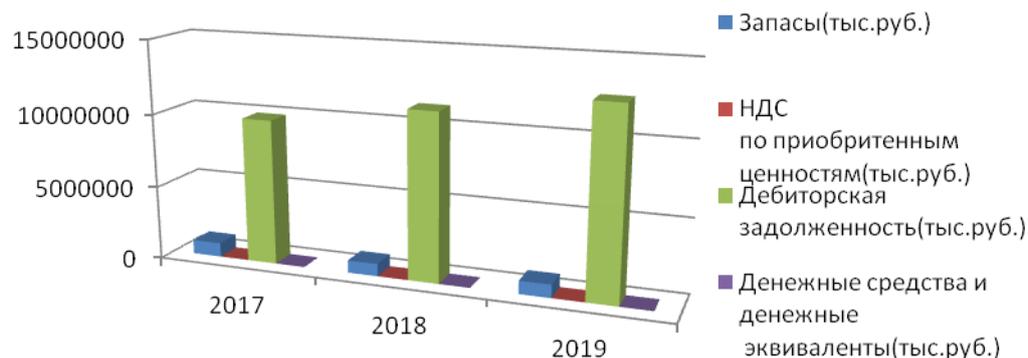


Рисунок 2.5 – Динамика структуры оборотных активов
ОАО МПК «АНГГ» за 2017-2019гг.

По рисунку 2.5 наблюдается преобладание дебиторской задолженности общей структуре оборотных активов.

Структура пассива баланса отражает не просто структуру капитала, но и группировку по принадлежности и времени использования.

По степени принадлежности используемый капитал подразделяется:

1. на собственный (III раздел баланса);
2. на заемный (IV и V разделы баланса).

По продолжительности использования:

1. долгосрочный (III и IV разделы баланса);
2. краткосрочный (V раздел баланса).

Особое внимание при анализе пассива обращают на следующие аспекты:

1. На изменение соотношения между собственными и заемными средствами;
2. На изменение соотношения между долгосрочными и краткосрочными заемными средствами;
3. На изменение соотношения между элементами краткосрочных заемных средств.

Соотношения изложенных выше аспектов определяют перспективы организации. Именно пассив баланса отражает отношения, возникающие в процессе привлечения средств. Результаты анализа дают представление о том, на

каком капитале преимущественно функционирует предприятие - на заемном или собственном, имеются ли риски для инвесторов и эффективна ли структура капитала для использования.

Таблица 2.6 – Динамика изменений размеров собственного и заемного капитала ОАО МПК «АНГГ» за 2017-2019 гг.

Пассив баланса	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
Собственный капитал(тыс.руб.)	14417481	14684183	14881444	1,85	1,34
Заемные средства(тыс.руб.)	2636887	2223760	2672101	-15,67	20,16
Итого	17054368	16907943	17553545	-	-

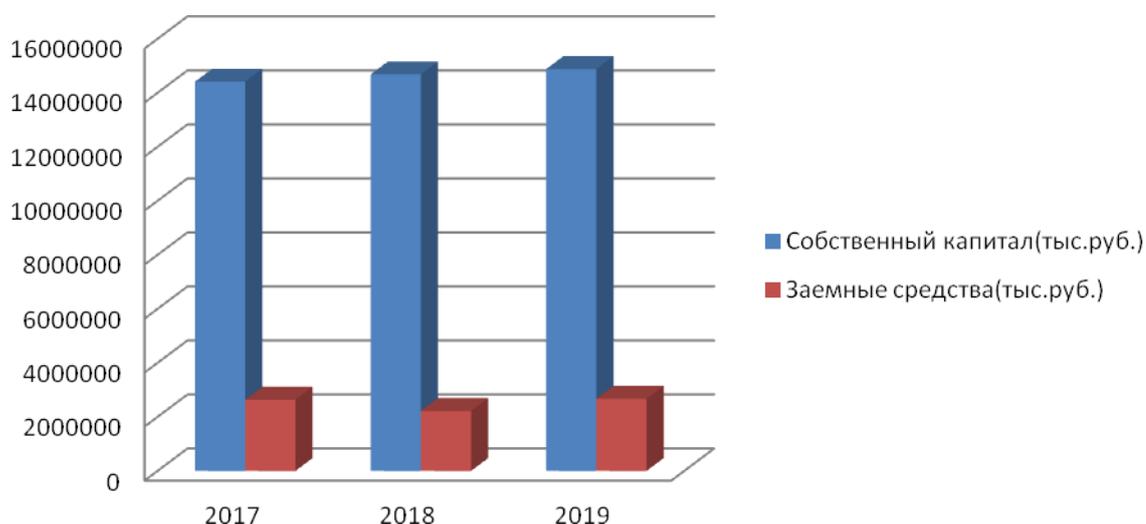


Рисунок 2.6 – Динамика изменений размеров собственного и заемного капитала ОАО МПК «АНГГ» за 2017-2019 гг.

По рисунку 2.6 можно следует вывод, что пассив баланса, так же как и актив, возрастает, что обусловлено ростом собственного и заёмного капитала. В структуре преобладает собственный капитал, что, несомненно, является положительным моментом и позволяет сделать предварительный вывод о финансовой устойчивости организации.

Таблица 2.7 – Состав и структура собственного капитала ОАО МПК «АНГГ» в 2017-2019 гг.

Собственный капитал	2017	2018	2019
Уставный капитал (тыс.руб.)	101000	101000	101000
Собственные акции, выкупленные у аукционеров(тыс.руб.)	-120146	-542	-542
Переоценка внеоборотных активов(тыс.руб.)	15540	15540	15324
Добавочный капитал(тыс.руб.)	93942	93942	93942

Резервный капитал(тыс.руб.)	20000	20000	20000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)(тыс.руб.)	14307145	14454243	14651720
Итого	14417481	14684183	14881444

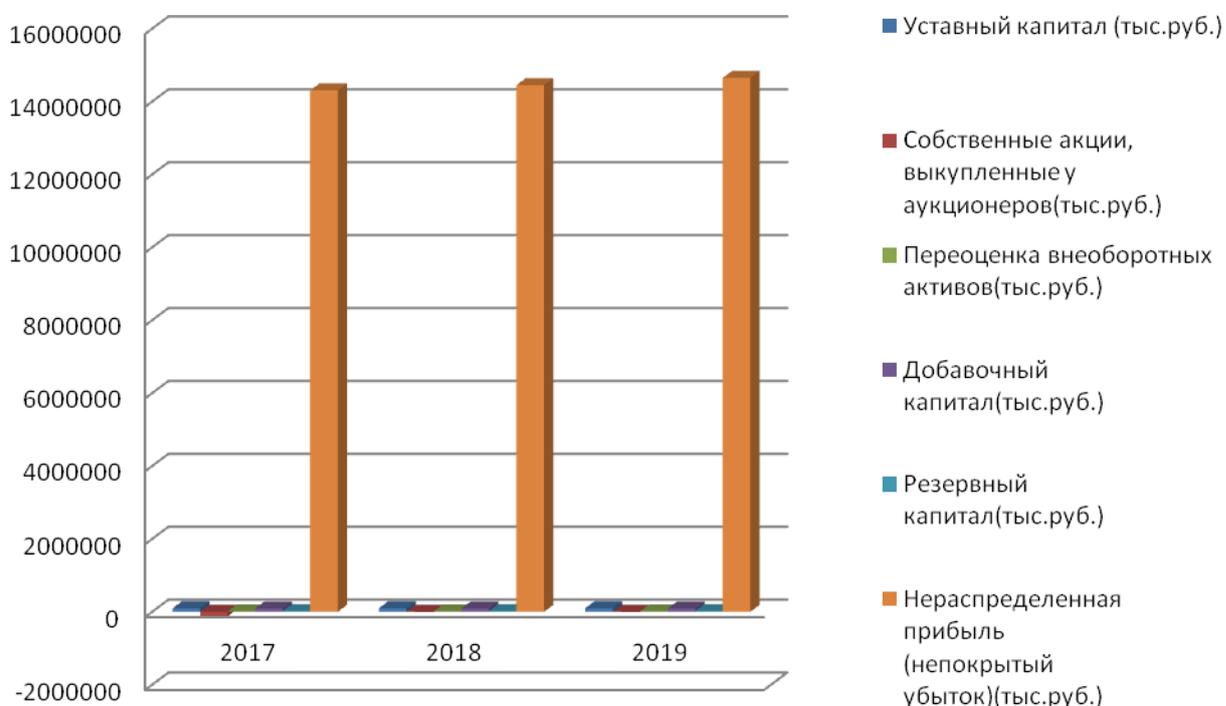


Рисунок 2.7 – Динамика состава и структуры собственного капитала
ОАО МПК «АНГГ» в 2017-2019 гг.

На протяжении анализируемого периода сумма собственного капитала имела тенденцию незначительного роста, при этом наибольший удельный вес занимает нераспределенная прибыль, что дает положительный эффект предприятию.

Таблица 2.8 – Состав и структура заемного капитала ОАО МПК «АНГГ» в 2017-2019 гг.

Заёмный капитал	2017	2018	2019
Отложенные налоговые обязательства	192503	137992	99786
Оценочные долгосрочные обязательства	952726	886085	1313638
Кредиторская задолженность	1393392	1099041	1149679
Оценочные краткосрочные обязательства	51878	55588	53655
Прочие обязательства	46688	45054	55343
Итого	2637187	2223760	2672101

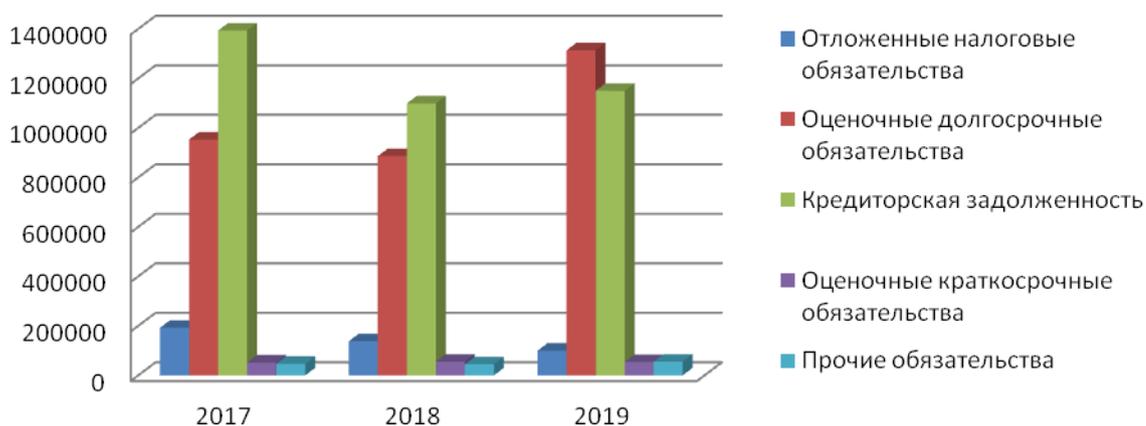


Рисунок 2.8 – Динамика состава и структуры заемного капитала
ОАО МПК «АНГГ» в 2017-2019 гг.

За период 2017-2019гг. величина заемного капитала не имела стабильную зависимость и имело место, как рост, так и падение этой величины.

В структуре присутствуют как краткосрочные, так и долгосрочные обязательства, которые имеют наибольший вес в общей структуре заемного капитала.

2.2.2 Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость является характеристикой стабильного положения предприятия. Она зависит от многих факторов: от стабильности экономической среды, от результатов функционирования самого предприятия, а так же от эффективности управления изменениями при воздействии внутренней и внешней среды.

Проводя анализ финансовой устойчивости можно определить степень эффективности управления ресурсами предприятия на конкретный период времени. Для этого необходимы абсолютные показатели, которые характеризуют обеспеченность материально – производственными запасами источников их формирования.

Для оценки структуры баланса используют коэффициентный анализ финансовой устойчивости, в основе которого лежат расчеты коэффициентов, например, капитализации или покрытия.

На предприятиях в ходе их функционирования постоянно идет процесс пополнения запасов материальных ценностей, как с помощью собственных средств, так и с помощью краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, то есть заемных средств. Для того чтобы оценить материальные ценности на предприятиях со значительными запасами применяют метод оценки достаточности источников их формирования, так как из степени обеспеченности этих запасов и их источников определяется уровень платежеспособности организации.

Для внутреннего анализа изучают причины изменения запасов и затрат, наличие собственного капитала, а так же выявление резервов для сокращения долгосрочных активов.

Для полного отражения разных видов источников (собственных средств, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов) в формировании запасов и затрат используются следующие показатели.

1) Определяется наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода (СОС):

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВОА} = \text{стр.1300} - \text{стр.1100}, \quad (4)$$

где СК – собственный капитал; ВОА – внеоборотные активы.

2) Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов или функционирующий капитал (КФ):

$$\text{КФ} = (\text{СК} + \text{ДО}) - \text{ВОА} = (\text{стр. 1300} + \text{стр.1400}) - \text{стр.1100}, \quad (5)$$

где СК - собственный капитал;

ДО – долгосрочные обязательства;

ВОА - внеоборотные активы.

3) Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ВИ):

$$\text{ВИ} = (\text{СК} + \text{ДО} + \text{КО}) - \text{ВОА} = (\text{стр.1300} + \text{стр.1400} + \text{стр.1510}) - \text{стр. 1100}, \quad (6)$$

где СК – собственный капитал;

ДО – долгосрочные обязательства;

ВОА - внеоборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками формирования.

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

$$\Delta \text{СОС} = \text{СОС} - \text{Зп} = \text{стр.1300} - \text{стр.1100} - \text{стр.1210}, \quad (7)$$

где Зп - общая величина запасов.

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

$$\Delta \text{СД} = \text{КФ} - \text{Зп} = (\text{стр. 1300} + \text{стр.1400}) - \text{стр.1100} - \text{стр.1210}, \quad (8)$$

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

$$\Delta \text{ОИ} = \text{ВИ} - \text{Зп} = (\text{стр.1300} + \text{стр.1400} + \text{стр.1510}) - \text{стр.1100} - \text{стр.1210}, (9)$$

Для определения финансовой устойчивости ОАО МПК «АНГГ» воспользуемся данными таблицы 2.8

Таблица 2.9 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости.

Вид источников формирования запасов	абсолютная величина			излишек(+) недостаток(-) источников		
	2	3	4	5	6	7
1	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	2017	2018	2019
СОС	8 175 750	9 921 412	10 864 547	7 218 645	9 076 305	9 973 494
СДИ	9 320 979	10 945 489	12 277 971	8 363 874	10 100 382	11 386 918
ОИ	10 812 937	12 145 172	13 536 648	9 855 832	11 300 065	12 645 595

На основе полученных данных можно сделать вывод, что предприятие имеет абсолютную финансовую устойчивость, т.к. $\Delta \text{СОС} \geq 0$, $\Delta \text{СД} \geq 0$, $\Delta \text{ОИ} \geq 0$, т.е. имеется излишек по всем источникам формирования запасов.

Такой тип финансовой устойчивости характеризуется высоким уровнем платежеспособности. Предприятие не зависит от внешних кредиторов.

Источником финансирования в таком случае является собственный оборотный капитал (чистый оборотный капитал).

Ключевая задача оценки финансовой устойчивости организации заключается в определении степени зависимости ее деятельности от заемного капитала и достаточности собственных средств с учетом структуры активов.

В активе основных относительных показателей для оценки финансовой устойчивости могут быть использованы коэффициенты. Расчетные значения коэффициентов финансовой устойчивости по анализируемому предприятию представлены в таблице 2.9

Таблица 2.10 - Коэффициенты финансовой устойчивости.

Показатели	Норм.ог раничен ие	31.12. 2017	31.12. 2018	31.12.2 019	Изменение	
					31.12.2018 - 31.12.2017	31.12.2019 - 31.12.2018
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент маневренности	$\geq 0,2-0,5$	0,57	0,68	0,73	0,11	0,05
Коэффициент автономии	$\geq 0,7$	0,85	0,87	0,85	0,02	-0,02
Коэффициент обеспеченности запасов	$\geq 0,6-0,8$	0,86	0,90	0,91	0,04	0,01
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	0,76	0,82	0,80	0,06	-0,01

По данным таблицы можно сделать следующие выводы:

- Коэффициент маневренности с 2017-2019 год имел небольшое превышение над верхней границей, что свидетельствует о том, что:

- предприятие успешно рассчитывается с имеющимися долгами и не увеличивает собственную кредитную нагрузку;

- имеются ресурсы для финансирования текущих операций в случае закрытия доступа к кредитным рынкам;

- предприятие может успешно диверсифицировать свою деятельность.

- Коэффициент автономии показывает, какая часть активов образуется за счет собственного капитала. Высокое значение коэффициента свидетельствует о стабильной работе предприятия.

- Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников. Оптимальная величина рассматриваемого коэффициента — 0,6–0,8. Тот факт, что у ОАО МПК «АНГГ» есть достаточный объем капитала для обеспечения необходимых объемов материальных запасов, снижает ее потребность в кредитах.

- Рекомендуемое значение для коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами ≥ 0 (или 10%). Чем выше показатель, тем больше возможностей у предприятия в проведении независимой финансовой политики. На период с 2017 по 2019 год предприятие имеет высокие показатели, поэтому оно независимо в финансовой политике.

2.2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности

В условиях постоянных изменений внешней среды предприятию необходимо своевременно реагировать на них и проводить процедуры для избегания кризисных состояний. Для таких целей анализ финансово-хозяйственной деятельности принимает первоочередное значение, а главными критериями при этом являются ликвидность и платежеспособность.

Платежеспособность характеризуется способностью предприятия своевременно и в полном объеме выполнять платежные обязательства, которые возникают при торговых, кредитных и иных отношениях денежного характера.

Ликвидность определяется наличием у предприятия ликвидных средств, то есть наличных денег, денежных и легко реализуемых оборотных средств. Она характеризует способность совершать необходимые расходы в любой момент.

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).

В общем случае предприятие считается ликвидным, если его текущие активы превышают текущие обязательства.

В ходе анализа актив и пассив баланса группируют по степени убывания ликвидности и по степени срочности оплаты, в свою очередь активы в зависимости от скорости превращения в денежные средства разделяют на группы:

A1 - наиболее ликвидные активы - денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения;

A2- быстро реализуемые активы - дебиторская задолженность и прочие активы;

A3 - медленно реализуемые активы - запасы (без строки 217 и расходов будущих периодов), а также статьи из раздела I актива баланса «Долгосрочные финансовые вложения» (уменьшенные на величину вложения в уставные фонды других предприятий);

A4 - труднореализуемые активы - итог раздела I актива баланса, за исключением статей этого раздела, включенных в предыдущую группу.

В зависимости от степени срочности возврата пассивы делят на группы:

П1- наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность, прочие пассивы, а также ссуды, не погашенные в срок;

П2 - краткосрочные пассивы - краткосрочные кредиты и заемные средства;

П3 - долгосрочные пассивы - долгосрочные кредиты и заемные средства;

П4 - постоянные пассивы :

итог раздела IV пассива баланса.

Проведенные расчеты для наглядности и сравнимости оформим в табличной форме.

Результаты группировки актива и пассива, а так же расчет излишка и недосдачи ОАО МПК «АНГГ» представлены в таблице 2.11

Таблица 2.11 - Группировка актива и пассива ОАО МПК «АНГГ» за 2017-2019 гг.

Актив	2017	2018	2019	Платежный излишек(+) недосдача(-)		
				2017	2018	2019
1	2	3	4	9	10	11

A1	3 172	123	101	-1390220	-1098918	-1149578
A2	9 848 674	11 296 120	12 639 707			
A3	10 809 765	12 145 049	13 536 547			
A4	6 241 731	4 762 771	4 016 897	9801986	11251066	12584364
ИТОГО	26 903 342	28 204 063	30 193 252			
Пассив	2017	2018	2019			
5	6	7	8	9664536	11120972	12123123
П1	1 393 392	1 099 041	1 149 679			
П2	46 688	45 054	55 343			
П3	1 145 229	1 024 077	1 413 424	9180 354	9977000	10452 62
П4	15 422 085	14 739 771	14 469 359			
ИТОГО	18 007 395	16 907 944	17 087 806			

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

Условия абсолютной ликвидности баланса:

$A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$, тогда по данным таблицы следует:

2015: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

2016: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

2017: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 < П3$; $A4 < П4$.

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.

1. По данным на 2017-2019 годов видно, что у предприятия недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов.

2. По неравенству $A_2 > П_2$ следует, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

3. Выполнение неравенства $A_3 > П_3$ говорит о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса. Однако на 2017 год наблюдается невыполнение этого неравенства, в связи с чем можно сделать вывод, что предприятие имело отрицательную платежеспособность.

Выполнение трех условий приводит автоматически к выполнению условия: $A_4 \leq П_4$ (2017-2019 год). Выполнение этого условия позволяет сделать вывод о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации и наличия у нее собственных оборотных средств.

Для качественной оценки платежеспособности и ликвидности предприятия необходим расчет коэффициентов ликвидности, анализ которых позволит оценить соотношение имеющихся активов и обязательств .

Коэффициенты ликвидности представляют заинтересованность, прежде всего, руководства предприятия и внешних пользователей, к примеру: поставщикам интересны коэффициенты абсолютной ликвидности, инвесторам – коэффициенты текущей ликвидности, а банкам - коэффициенты быстрой ликвидности.

По коэффициентам ликвидности представляется возможным судить о платежеспособности анализируемого предприятия, так как эти экономические категории находятся во взаимосвязи.

1) Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетных счетах и краткосрочных финансовых вложений.

$$K_{ал} = D / K_t$$

(10)

Где D - денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;

K_t - краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность.

$$K_{ал} (2017) = 3\,172 / (1\,393\,392 + 46\,688) = 0,002$$

$$K_{ал} (2018) = 123 / (1\,099\,041 + 45\,054) = 0,0001$$

$$K_{ал} (2019) = 101 / (1\,149\,679 + 55\,343) = 0,0001$$

Нормативное значение показателя: $K_{ал} \geq 0,2 - 0,5$

Низкое значение данного показателя свидетельствует о снижении платежеспособности предприятия.

2) Идеальным считается значение коэффициента критической ликвидности равное 1, что означает возможность полного погашения текущих долгов за счет быстрореализуемых активов.

$$K_{кл} = (D + r_a) / K_t, \quad (11)$$

Где r_a – дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев.

$$K_{кл} (2017) = (9\,848\,674 + 3\,172) / (1\,393\,392 + 46\,688) = 6,8$$

$$K_{кл} (2018) = (11\,296\,120 + 123) / (1\,099\,041 + 45\,054) = 9,9$$

$$K_{кл} (2019) = (12\,639\,707 + 101) / (1\,149\,679 + 55\,343) = 10,5$$

Высокие показатели означают, что предприятие способно своевременно погашать свои текущие обязательства.

3) Коэффициент текущей ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. Иногда называется коэффициентом покрытия и является одним из важнейших финансовых коэффициентов.

$$K_{тл} = R_a / K_t, \quad (12)$$

где R_a – текущие активы (оборотные средства);

$$K_{тл} (2017) = 10\,812\,937 / (1\,393\,392 + 46\,688) = 7,5$$

$$K_{тл} (2018) = 12\,145\,172 / (1\,099\,041 + 45\,054) = 10,6$$

$$K_{тл} (2019) = 13\,536\,648 / (1\,149\,679 + 55\,343) = 11,2$$

Нормативное значение: 1,0-2,0.

В ОАО МПК «АНГГ» мы наблюдаем превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами. Это свидетельствует о нерациональном вложении своих средств и неэффективном их использовании.

Результаты расчетов по ОАО МПК «АНГГ» представлены в таблице 2.11

Таблица 2.12 - Показатели ликвидности ОАО МПК «АНГГ» 2017-2019гг

Показатели	Норм .огр	2017	2018	2019	изменение	
					2018- 2017	2017- 2016
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,00220	0,00011	0,00008	-0,002	-0,00002
Коэффициент критической ликвидности	≥ 1	6,8	9,9	10,5	3,032	0,616
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	7,5	10,6	11,2	3,107	0,618

2.2.4 Анализ деловой активности

Деловая активность обозначает способность предприятия по результатам своей экономической деятельности занять устойчивое положение на конкурентном рынке. Она проявляется в динамике развития организации, достижении ею поставленных целей, в эффективности использования ресурсов, что отражают абсолютные стоимостные и относительные показатели.

Деловая активность в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств организации. Анализ деловой активности проводится на основе разнообразных финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости капитала. Этот показатель характеризует интенсивность использования средств предприятия, являясь одним из важнейших показателей, более углубленное его изучение позволит выявить, где происходит замедление или ускорение движения средств. Значимость показателя выражается в том, что при правильном управлении оборачиваемостью активов предприятие может снизить влияние внешних источников средств и повысить свою ликвидность. К основным коэффициентам оборачиваемости активов относят:

- Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала;
- Коэффициент оборачиваемости текущих активов;

- Коэффициент оборачиваемости собственного капитала;
- Коэффициент оборачиваемости материальных запасов;
- Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;
- Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;
- Коэффициент оборачиваемости основных средств;
- Коэффициент оборачиваемости денежных средств;

Важность коэффициентов заключается в характеристике оборота, которая определяет уровень прибыльности предприятия.

Рассмотрим коэффициенты оборачиваемости относительно ОАО МПК «АНГГ» за 2018-2019 гг. и произведем по ним расчеты. Полученные данные занесем в таблицу 2.12

1. Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала означает скорость оборота собственного капитала или активность средств.

$$Ko.сов.к = Vp / (0,5 * CA) \quad (13)$$

Где CA - стоимость активов;

$$Ko.сов.к (2018) = 6\,332\,723 / 12\,840\,910 = 0,37$$

$$Ko.сов.к (2019) = 5\,845\,695 / 17\,230\,744 = 0,34$$

2. Коэффициент оборачиваемости текущих активов характеризует скорость оборота всех мобильных средств предприятия.

$$Ko.т.а = Vp / (0,5 * OA) \quad (14)$$

Где OA – годовая стоимость оборотных активов.

$$Kота (2018) = 6\,332\,723 / 11\,479\,055 = 0,66$$

$$Kота (2019) = 5\,845\,695 / 12\,840\,910 = 0,46$$

3. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала характеризует скорость оборота вложенного капитала;

$$Ko.с.к = Vp / (0,5 * СК) \quad (15)$$

где Vp - выручка от реализации продукции;

СК – собственный капитал.

$$Ko.с.к (2018) = 6\,332\,723 / 14\,550\,832 = 0,44$$

$$Ko.с.к(2019) = 5\,845\,695 / 14\,782\,814 = 0,40$$

4. Коэффициент оборачиваемости материальных запасов характеризует скорость оборота запасов предприятия в денежную форму;

$$\text{Ко.з.} = \text{Вр} / (0,5 * 3) \quad (16)$$

Где З- величина запасов

$$\text{Ко.з (2018)} = 6\,332\,723 / 905010 = 7,0$$

$$\text{Ко.з (2019)} = 5\,845\,695 / 872\,885 = 6,7$$

5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает скорость получения организацией оплаты за продукт, работу или услугу;

$$\text{Ко.д.з.} = \text{Вр} / (0,5 * \text{Дз}) \quad (17)$$

Где Дз - дебиторская задолженность;

$$\text{Ко.д.з (2018)} = 6\,332\,723 / 10572397 = 0,6$$

$$\text{Ко.д.з (2019)} = 5\,845\,695 / 11967914 = 0,45$$

6. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает скорость погашения предприятием своей задолженности перед другими субъектами;

$$\text{Ко.к.з.} = \text{Вр} / (0,5 * \text{Кз}) \quad (18)$$

Где Кз – кредиторская задолженность

$$\text{Ко.к.з (2018)} = 6\,332\,723 / 1246217 = 5,08$$

$$\text{Ко.к.з (2019)} = 5\,845\,695 / 1124360 = 5,2$$

7. Коэффициент оборачиваемости основных средств характеризует степень эффективности использования основных средств;

$$\text{Ко.ос} = \text{Вр} / (0,5 * \text{ОС}) \quad (19)$$

Где ОС – основные средства

$$\text{Ко.ос (2018)} = 6\,332\,723 / 5415879 = 1,17$$

$$\text{Ко.ос (2019)} = 5\,845\,695 / 4294408 = 1,36$$

8. Коэффициент оборачиваемости денежных средств характеризует интенсивность использования предприятием денежных средств;

$$\text{Ко.д.с} = \text{Вр} / (0,5 * \text{Дс}) \quad (20)$$

Где Дс - денежные средства

$$\text{Ко.д.с (2018)} = 6\,332\,723 / 1647,5 = 3843,838$$

Ко.д.с (2019)= 5 845 695/112=52193,705

Таблица 2.13 – Относительные показатели деловой активности

ОАО МПК «АНГГ»

Показатели	2018	2019	Изменение
			18-19
1.Оборачиваемость совокупного капитала	0,37	0,34	-0,03
2.Оборачиваемость текущих активов	0,66	0,46	-0,21
3.Оборачиваемость собственного капитала	0,44	0,40	-0,04
4.Оборачиваемость материальными запасами (запасы и затраты)	7,00	6,70	-0,30
5.Оборачиваемость дебиторской задолженности	0,60	0,49	-0,11
7.Оборачиваемость кредиторской задолженности	5,08	5,20	0,12
8. Оборачиваемость денежных средств	3843,838	52193,705	48349,867
9. Фондоотдача основных средств	1,17	1,36	0,19

За анализируемый период наблюдается тенденция незначительного снижения некоторых показателей, что означает увеличение срока нахождения активов в обороте.

Однако показатель фондоотдачи говорит о небольшом повышении эффективности использования основных средств предприятия.

Замедление оборачиваемости кредиторской задолженности к 2019 году говорит о положительном моменте для предприятия, так как увеличение коэффициента говорит о быстром погашении предприятием своей задолженности.

Снижение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует о росте кредиторской задолженности, что говорит о погашении дебиторской задолженности потребителями и контроллинге финансовой стороны предприятия.

По коэффициенту оборачиваемости совокупного капитала наблюдается небольшое снижение, что говорит об уменьшении срока оборачиваемости средств предприятия.

На срок нахождения средств в обороте оказывают влияние внешняя среда, которая представляется экономическими ситуациями в стране, отраслевой принадлежностью, условиями хозяйствования, и внутренними, масштабом предприятия, располагаемыми ресурсами и эффективностью стратегии управления своими активами (или их отсутствие).

2.2.5 Анализ рентабельности

Рентабельность представляет собой относительный показатель, который характеризует доходность предприятия. Он рассчитывается соотношением затрат и прибыли, тем самым показывает эффективность или неэффективность предпринимательской деятельности.

На практике используется система показателей рентабельности, которые характеризуют как деятельность предприятия в целом, так и по отдельным его направлениям, неся в себе определенную для пользователя смысловую нагрузку.

Так как показатели носят относительный характер, то они практически не подвержены влиянию инфляции. Для их расчета используется бухгалтерская и статистическая документация за определенный период.

Общая формула расчета рентабельности:

$$P = \Pi / V \times 100\% \quad (21)$$

где P – рентабельность;

Π – прибыль предприятия;

V -показатель, по отношению к которому рассчитывается рентабельность.

1. Рентабельность собственного капитала:

$$P_{с.к.} = \text{ЧП} / \text{ССК} * 0,5 * 100 \quad (22)$$

Где ЧП - чистая прибыль;

ССК - стоимость собственного капитала.

$$P_{с.к.} (2017) = 130\,069 / 14354486,00 = 0,9$$

$$P_{с.к.} (2018) = 147\,098 / 14550832 = 1,0$$

$$P_{с.к.} (2019) = 197\,261 / 14782814 = 1,3$$

2. Рентабельность внеоборотных активов:

$$P_{в.а.} = \text{ЧП/СВА} * 0,5 * 100 \quad (23)$$

Где СВА - стоимость внеоборотных активов

$$P_{а.а.}(2017) = 130\,069 / 67\,641,5 = 1,98,5 = 1,9$$

$$P_{а.а.}(2018) = 147\,098 / 55\,022,5 = 2,7$$

$$P_{а.а.}(2019) = 197\,261 / 43\,898,34 = 4,5$$

3. Рентабельность оборотных активов:

$$P_{о.а.} = \text{ЧП/СОА} * 0,5 * 100 \quad (24)$$

Где СОА - стоимость оборотных активов

$$P_{о.а.}(2017) = 130\,069 / 95\,460,35 = 1,4$$

$$P_{о.а.}(2018) = 147\,098 / 114\,790,55 = 1,3$$

$$P_{о.а.}(2019) = 197\,261 / 128\,409,10 = 1,5$$

4. Рентабельность активов:

$$P_{а.} = \text{ЧП/А} * 0,5 * 100 \quad (25)$$

Где А - стоимость всех активов

$$P_{а.}(2017) = 130\,069 / 163\,101,93,50 = 0,8$$

$$P_{а.}(2018) = 147\,098 / 169\,813,06 = 0,9$$

$$P_{а.}(2019) = 197\,261 / 172\,307,44 = 1,1$$

5. Рентабельность основной деятельности (производства):

$$P_{о.д.} = \text{Пр/З} * 100 \quad (26)$$

Где Пр – прибыль от продаж;

Z- издержки;

$$P_{о.д.}(2017) = 282\,103 / 82\,268,96 = 3,4$$

$$P_{о.д.}(2018) = 5\,684\,011 / 58\,892,17 = 96,5$$

$$P_{о.д.}(2019) = 5\,253\,020 / 72\,602,36 = 72,4$$

6. Рентабельность продаж (по чистой прибыли):

$$P_{п.} = \text{ЧП/ВП} * 100 \quad (27)$$

Где ВП – выручка от продаж;

$$P_{п.}(2017) = 130\,069 / 7\,614\,779 = 1,7$$

$$P_{п.}(2018) = 147\,098 / 6\,332\,723 = 2,3$$

$$R_{\Pi} (2019) = 197\,261 / 5\,845\,695 = 3,4$$

7. Рентабельность продаж (по прибыли от продаж):

$$R_{\Pi} = \Pi_{\text{р}} / \text{ВП} * 100 \quad (28)$$

$$R_{\Pi} (2017) = 282\,103 / 7\,614\,779 = 3,7$$

$$R_{\Pi} (2018) = 5\,684\,011 / 6\,332\,723 = 89,8$$

$$R_{\Pi} (2019) = 5\,253\,020 / 5\,845\,695 = 89,9$$

Таблица 2.14 - Показатели рентабельности.

Показатель	2017	2018	2019
Рентабельность собственного капитала	0,9	1,0	1,3
Рентабельность внеоборотных активов	1,9	2,7	4,5
Рентабельность оборотных активов	1,4	1,3	1,5
Рентабельность активов	0,8	0,9	1,1

Показатель рентабельности продаж описывает эффективность реализации основной продукции предприятия, а также позволяет определить долю себестоимости в продажах.

Таблица 2.15 - Анализ рентабельности продаж и производства

Показатели	2017	2018	2019	Изменение	
				2018-2017	2019-2018
Рентабельность основной деятельности (производства)	3,4	96,5	72,4	93,1	-24,2
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	1,7	2,3	3,4	0,62	1,0
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	3,7	89,8	89,9	86,0	0,1

Предприятие должно акцентировать свое внимание на маркетинговой, ценовой и ассортиментной политике. Увеличить рентабельность активов можно и путем уменьшения оборотных средств или постоянных активов.

2.3. Анализ затратности функционирования

В общем виде издержки производства и реализации представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

В издержки производства и реализации продукции включаются затраты, связанные с:

1. непосредственным производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства;
2. использованием природного сырья;
3. подготовкой и освоением производства;
4. совершенствованием технологии и организации производства, а также улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств;
5. изобретательством и рационализацией, проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов, выплатой авторских вознаграждений и т.п.;
6. обслуживанием производственного процесса: обеспечением производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом и другими средствами и предметами труда, поддержанием основных производственных фондов в рабочем состоянии, выполнением санитарно-гигиенических требований;
7. обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности;
8. подготовкой и переподготовкой кадров;
9. управлением производством: содержанием работников аппарата управления предприятия, его структурных подразделений, командировками, содержанием и обслуживанием технических средств управления, оплатой консультационных, информационных и т.п.;

10. отчислением на государственное и негосударственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, в Государственный фонд занятости населения;

11. отчислениям по обязательному медицинскому страхованию и др.

Структура себестоимости характеризуется соотношением отдельных элементов затрат или статей расходов в общих затратах. Обычно структуру себестоимости продукции рассматривают в двух разрезах: по элементам затрат и по статьям расходов или калькуляционным статьям расходов.

Группировка затрат по элементам показывает, что и сколько израсходовано: сколько израсходовано материалов основных и вспомогательных, сырья, топлива и т.д. По элементам затрат составляют смету затрат на производство.

Суммарные расходы компании состоят из следующих экономических элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Материальные затраты – это стоимость потребленных материальных ресурсов в процессе производства продукции, работ, услуг.

В материальные затраты предприятия включаются:

- стоимость сырья и материалов, приобретаемых на стороне;
- стоимость покупных полуфабрикатов и комплектующих;
- стоимость работ и услуг, которые выполняла сторонняя организация;
- стоимость топлива всех видов приобретаемого со стороны;
- стоимость энергоресурсов всех видов;
- комиссионные вознаграждения, оплата брокерских и иных посреднических услуг.

Затраты на оплату труда – это затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии за производственные

результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности.

В затраты на оплату труда включаются:

- выплаты заработной платы за фактически выполненную работу в соответствии с тарифными ставками, должностными окладами и др.;
- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;
- премии, надбавки к окладам за производственные результаты;
- стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания, форменной одежды, жилья и др.;
- оплата очередных (ежегодных) и учебных отпусков;
- выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий в связи с реорганизацией, сокращением штатов и др.

Страховые взносы – это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

С 08.02.2020 года внесены следующие изменения по страховым взносам:

- Из временного стал постоянным совокупный тариф страховых взносов в размере 30,
- Тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС) по-прежнему составит 22%,
- На обязательное медицинское страхование (ОМС) — 5,1%,

- На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ФСС) — 2,9%.

Амортизация – это процесс переноса стоимости основных средств на стоимость произведенной и проданной конечной продукции по мере их износа, как материального, так и морального.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизации:

1. линейным способом;

2. нелинейным способом:

- 2.1 способом уменьшаемого остатка;

- 2.2 способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- 2.3 способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования.

Прочие затраты – элемент себестоимости продукта (работ, услуг), в котором отражаются налоги, сборы, платежи, включая необязательные виды страхования, отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежа за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), амортизация по нематериальным активам, а т.ж. другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Данные элементы характерны для всех коммерческих организаций, однако, их удельный вес напрямую зависит от отраслевой принадлежности организации.

Динамика и структура затрат представлены в приведены в таблице 2.16,2.17

Таблица 2.16 – Динамика и структура затрат

Затраты	2017 год Руб.	%	2018 год Руб.	%	2019год Руб.	%	Изменение(+;-)	
							(2018 - 2017)	(2019 - 2018)
Материальные затраты	1230900	20,27	1225818	20,38	1 195 924	21,50	-5082	-29 894
Затраты на оплату труда	632150	10,41	636 180	10,58	652 133	11,72	4030	15 953
Страховые взносы	170056	2,80	169 356	2,82	49 005	0,88	-700	-120 351
Амортизация	1786000	29,42	1619935	26,94	1 212 230	21,79	-166065	-407 705
Прочие затраты	2252087	37,09	2362472	39,28	2 454 300	44,11	110385	91 828
Итого затрат	6071193	100,00	6013761	100,0	5 563 592	100,00		

Таблица 2.17 – Динамика и структура затрат

Затраты	2017 год Руб.	%	2018 год Руб.	%	2019год Руб.	%	Изменение(%)	
							(2018/ 2017)	(2019/ 2018)
Материальные затраты	1230900	20,27	1225818	20,38	1 195 924	21,50	-0,41	-2,44
Затраты на оплату труда	632150	10,41	636 180	10,58	652 133	11,72	0,64	2,51
Страховые взносы	170056	2,80	169 356	2,82	49 005	0,88	-0,41	-71,06
Амортизация	1786000	29,42	1619935	26,94	1 212 230	21,79	-9,30	-25,17
Прочие затраты	2252087	37,09	2362472	39,28	2 454 300	44,11	4,90	3,89
Итого затрат	6071193	100,00	6013761	100,0	5 563 592	100,00		

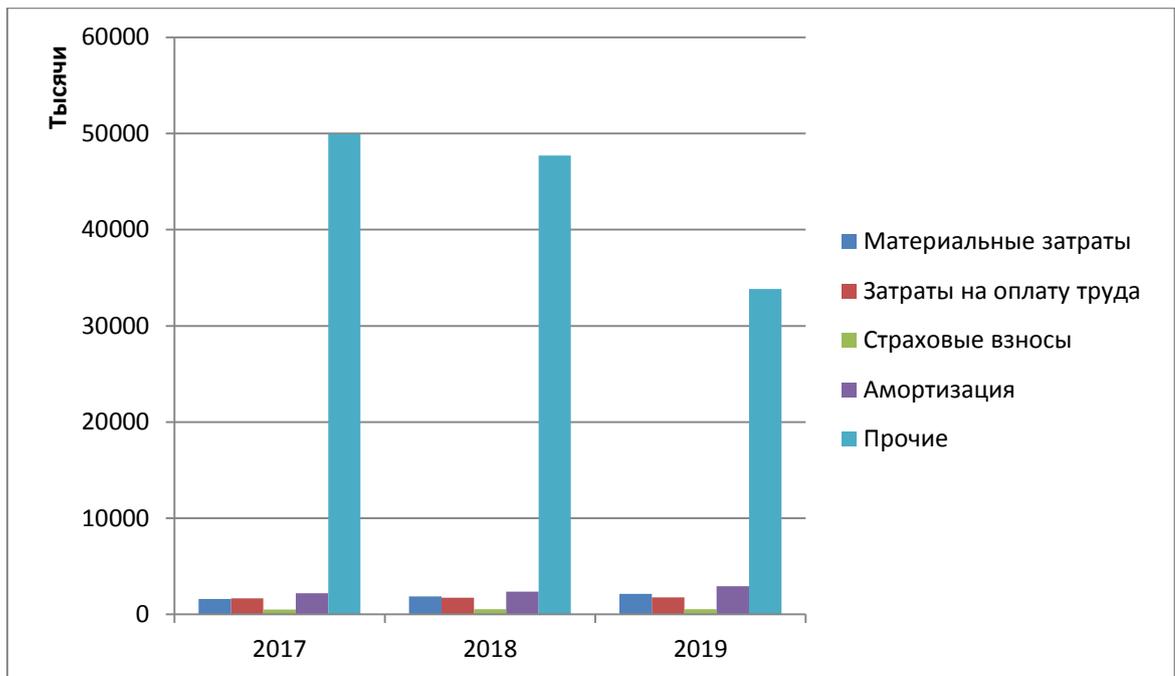


Рисунок 2.9-Динамика и структура затрат в стоимостном выражении

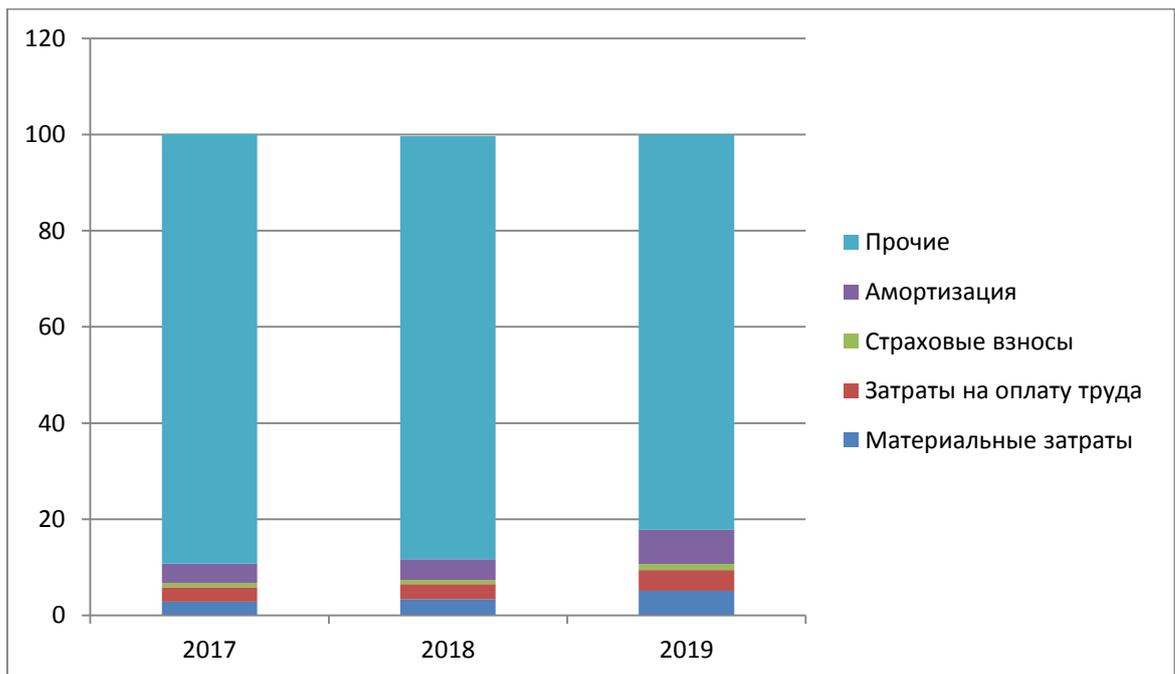


Рисунок 2.10- Удельный вес затрат в общей структуре

Анализируя данные, представленные на рисунках 2.9 и 2.10, можно сделать следующие выводы:

1. На протяжении всего анализируемого периода величина затрат не имела стабильной динамики, так, материальные затраты снижались, когда величина прочих затрат увеличивалась.

2. В общей структуре затрат наибольший вес занимают прочие затраты. Это связано со спецификой функционирования предприятия в отрасли. Нефтегазодобывающая отрасль требует затраты на геологоразведочные работы, научно-исследовательские изыскания, затраты на обслуживающий ремонт оборудования персонал, подготовка и переподготовка кадров, а также затраты на выплату налогов (налог на добычу полезных ископаемых) и прочее.

3. Второе место по удельному весу в общей структуре занимает амортизация и на период 2017-2019 годов она уменьшалась. Причиной этому может быть выбытие или полное начисление суммы амортизации основных фондов.

4. После амортизации следуют материальные затраты, которые занимают в 2019 году 21,50% от всей величины затрат. Это обусловлено тем, что нефтегазовой отрасли характерна высокая материалоемкость. Она требует больших затрат на материалы и ресурсы, а также топливо и электроэнергию.

5. Стоит отметить снижение величины страховых взносов, что может быть связано с изменением законодательной и налогооблагаемой базой.

На 2019 год у ОАО МПК «АНГГ» себестоимость продаж составила 5 684 млн.руб., при этом выручка от реализации всех видов продукции, товаров, работ и услуг равна 7 473 млн.руб.

Суммарный результат от реализации всех видов услуг и прочей реализации дал предприятию прибыль от продаж в размере 330 млн.руб.

Далее рассмотрим динамику структуры себестоимости товарной продукции.

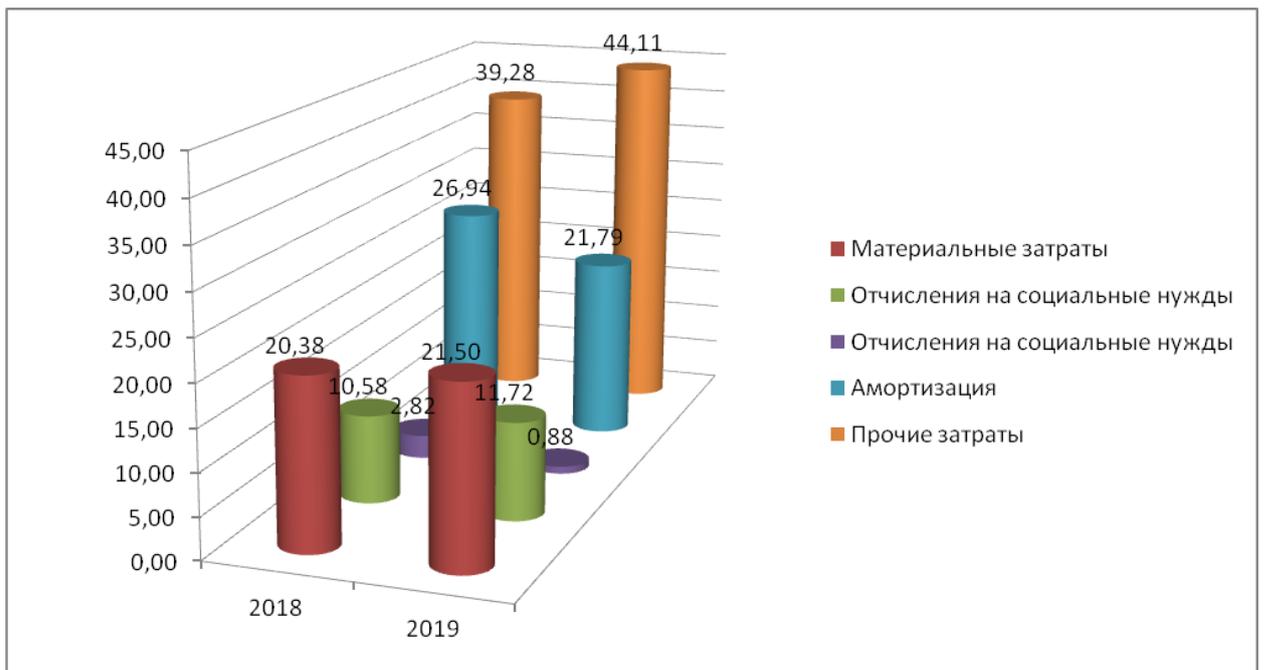


Рисунок 2.11- Динамика структуры себестоимости товарной продукции за 2018-2019 гг.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ

3.1 Основные пути повышения эффективности деятельности

Сегодня политика требует большего внимания к заботе об экологии. Эта стратегия в большей степени относится к нефтяным компаниям, которые в процессе своей деятельности занимаются утилизацией оборудования, например, трубопроводов, нанося природе колоссальный ущерб. Эти и другие проблемы решит комплекс по очистке и подготовке трубопроводов к эксплуатации.

Все оборудование комплекса прошло этап экспериментального освоения и отработки технологии и успешно используется на предприятиях. Трудности в приобретении необходимого оборудования почти отсутствуют, так как они находятся в свободной продаже на рынке со всеми ему комплектующими.

Приобретение оборудования комплекса планируется на территории Российской Федерации.

Данный комплекс по очистке трубопроводов позволит повысить их срок эксплуатации, путем повторного использования, снижая при этом затраты на приобретение новых нефтяных труб, а так же исключит их утилизацию посредством зарывания в землю, что благоприятно скажется на экологии почв.

Основная идея данного инвестиционного проекта заключается в продлении срока службы нефтяных труб, а именно их очистка и обработка для дальнейшего использования.

Проект привлекателен своей экономической стороной. Для обработки используются свои же эксплуатируемые трубы, а дальнейшая их очистка и внедрение в производственный процесс экономит затраты на покупку новых дорогостоящих труб.

Так же, инвестиционный проект позволит снизить или и вовсе отказаться от затрат на утилизацию трубопроводных труб. Создание новых рабочих мест является положительным социальным эффектом для общества и предприятия.

Проект подразумевает организацию комплекса, который включает в себя систему транспортировки, а так же станки и оборудование для очистки и обработки труб, а именно: станки парогазодинамической очистки и пескоструйной обработки внутренней и внешней поверхности, оборудование по химической обработке и установка для покрытия антикоррозийной мастики.



Рисунок 3.1- Извлечение вышедшей из эксплуатации трубы



Рисунок 3.2- Схема расположения оборудования в комплексе



Рисунок 3.3 – Оборудование для покрытия антикоррозийной мастики и ингибитор коррозии.



Рисунок 3.4 - Оборудование для пескоструйной обработки и покраски



Рисунок 3.5 – Оборудование для химической обработки

Все оборудование имеется на рынке продавцов и успешно применяется на практике. Приобретение оборудования, материалов и комплектующих изделий не вызовет затруднений, так как предлагаемая техника является отечественного производителя.

Определив основные моменты инвестиционного мероприятия необходимо сформировать основные капиталовложения в момент внедрения оборудования в организацию, направленные на реализацию данного проекта. Оно включает в себя издержки на приобретение станков, установок и оборудования, амортизационные и налоговые отчисления. Все эти результаты отражены в таблице 3.1

Таблица 3.1- Капитальные вложения

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в % к итогу
1. Оборудование		
1.1 Оборудование для парогазодинамической очистки	4 000,00	21,51
1.2 Оборудование пескоструйной обработки поверхностей труб	5 000,00	26,88
1.3 Оборудование по химической обработке	6 000,00	32,26
1.4 Установка для покрытия антикоррозийной мастики	3 500,00	18,82
2. Обучение и курсы повышения квалификации	100,00	0,54
Всего	18 600,00	100,00

Таблица 3.2 – Амортизационные отчисления основных фондов.

Наименование	Норма годовой амортизации, %	Сумма, тыс.руб.
Стоимость основных фондов, тыс.руб.	20	18 600,00
Амортизация	20	3 720,00

В таблице 3.2 представлена сумма амортизационных отчислений по инвестиционному мероприятию, которая в общем расчете составила 3 720,00 тыс.руб. календарного года. Годовые амортизационные отчисления рассчитываются линейным способом. Сумма амортизационных отчислений рассчитывается следующим образом: 1) Норма амортизации $\frac{100}{5} = 0,2$ (20%)

2) Первоначальная стоимость * норма амортизации: 18 600,00 * 0,2 = 3 720,00 тыс.руб. каждый год на протяжении всего срока полезного использования, который составляет 5 календарных лет.

Помимо единовременных вложений в реализацию инвестиционного проекта по очистке и обработке нефтяных труб, в разрез с проектом соответственно возрастут текущие издержки, состоящие из: 1) Затрат на оплату труда, 2) Страховые отчисления из ЗП рабочих, 3) Амортизация основных фондов, 4) Прочих издержек, представленных в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Текущие затраты

Наименование	Всего текущих затрат, тыс. руб
1. Материальные затраты	3 600,00
2. Затраты на оплату труда	2 000,00
2.1 Начальник цеха (1чел)	480,00
2.2 Работники цеха (4 чел)	1 440,00
2.3 Мастер производственного обучения (1чел)	80,00
3. Социальные выплаты	604,00
4. Амортизация основных фондов	3 720,00
5. Прочие затраты	2080,00
5.1 Энергопотребление (84кВт/ч)	2000,00
5.2 Спецодежда, респираторы, перчатки	80,00
Итого затрат:	12 004,00
Текущие издержки без амортизации	8 284,00

1. Все необходимые ресурсы и комплектующие обойдутся в сумму 3 600 тыс.руб.

2. Затраты на оплату труда определяются основной выработкой часов при работе в 2 смены – по 9 часов каждая, включая в этаже время 1 час на обеденный перерыв.

Таким образом, средняя предположительная заработная плата начальника цеха (1 чел) будет составлять: 40 000 руб. в месяц, а за год выходит 480 000 руб.

Средняя предположительная работа рабочих цеха (4 чел) будет составлять: 30 000 руб. в месяц * 4 шт. рабочих * 12 месяцев = 1 440 000 руб. за год.

Зарботная плата мастера производственного обучения варьируется в зависимости от необходимости обучения и составляет в среднем 80 000 руб.

3. Страховые взносы уплачиваются за работника организации и составляют 30,2% от ЗП рабочего, таким образом, страховые взносы составляют:

$$\frac{1\,440 + 480 + 80}{100} * 30,2 = 604,00 \text{ тыс. руб.}$$

4. В прочие затраты на входят следующие позиции:

Энергопотребление рассчитывается для юр.лиц как 5р за 1 кВт/ч – энергопотребление для данной производственной линии составляет 84 кВт/ч,

Энергопотребление = 18 часов (2 смены) * рабочие дни среднее 22 * 12 месяцев = 4752 часа в год.

4752 часа * 84 кВт/ч * 5 руб. для юр.лиц = 2 000 тыс. руб. в год за энергопотребление.

Учитывая, что среднерыночная цена одной магистральной трубы составляет 45 000 руб., экономический эффект ожидается около 15 000 тыс.руб., с учетом продолжительности (километража) всех трубопроводов.

3.2 Методические основы оценки эффективности инвестиционных проектов

Эффективность инвестиционного проекта отражают показатели, которые характеризуют соотношение затрат и результатов инвестиционного проекта.

Показатели можно разделить в зависимости от заинтересованности субъекта:

- 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 используется их дисконтирование., которое производится путем умножения затрат, результатов и эффектов на коэффициент дисконтирования α_t , или по формуле:

$$\alpha_t = \frac{1}{(1 + E)^t} \quad (29)$$

где t - номер шага расчета ($t = 0,1,\dots T$), (27)

T - период планирования;

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

Для сравнения вариантов инвестиционного проекта используется ряд общепринятых показателей, таких как: чистый дисконтированный доход (ЧДД), индекс доходности (ИД), внутренняя норма доходности (ВНД), срок окупаемости.

Чистый дисконтированный доход - это сумма всех дисконтированных значений притоков и оттоков по проекту, которые приведены к настоящему моменту времени.

$$\text{ЧДД} = \sum_{t=0}^T (R_t - Z_t) * \alpha_t - K, \quad (30)$$

где R_t - результаты, достигаемые на t -ом шаге расчета;(28)

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:

$$K = \sum_{t=0}^T K_t * \alpha_t, \quad (31)$$

где K_t – капиталовложения на t -ом шаге.(29)

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:

$$\text{ИД} = \frac{1}{K} * \sum (R_t - Z_t) * \frac{1}{(1 - E)^t}, \quad (32)$$

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:

$$\sum_{t=0}^T \frac{R_t - Z_t}{(1 + E_{\text{внд}})^t} = \sum_{t=0}^T \frac{K_t}{(1 + E_{\text{внд}})^t}, \quad (33)$$

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.

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.

3.3 Оценка эффективности предлагаемого мероприятия

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

- продолжительность периода планирования принята 5 лет (5 шагов);
- в качестве шага планирования принят один год;
- норма дисконта принята на уровне 15 % в год:

ключевая ставка ЦБ РФ – 7,5 %

риск недополучения прибыли 7,5 %;

• цены, тарифы и нормы не изменяются на протяжении всего периода планирования;

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

На основе проделанных расчетов и предположений можно говорить о том, что данный проект оценен предварительно и в будущем должен быть подвержен уточнению. Рассмотрим полученные данные в таблицах ниже.

Таблица 3.4- Поток денежных средств от инвестиционной деятельности.

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0	1	2	3	4	
	2020	2021	2022	2023	2024	
1. Расходы на приобретение активов, всего, в т.ч:						
за счет собственных средств	18 600					18 600
за счет заемных средств.	0					0
2. Поток реальных средств						
2.1. По шагам	-18 600					-18 600,00
2.2. Нарастающим итогом	-18 600	-18 600	-18 600	-18 600	-18 600	
3. Поток дисконтированных средств						
3.1. По шагам	-18 600					-18 600,00
3.2. Нарастающим итогом	-18 600	-18 600	-18 600	-18 600	-18 600	

Таблица 3.5 - Поток денежных средств от операционной деятельности

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0 2020	1 2021	2 2022	3 2023	4 2024	
1. Экономический эффект	15000,0 0	15000,0 0	15000,0 0	15000,0 0	15000,0 0	75000,0 0
2. Текущие издержки	8 284,00	8 284,00	8 284,00	8 284,00	8 284,00	41420,0 0
3. Амортизация основных средств	3 720,00	3 720,00	3 720,00	3 720,00	3 720,00	18600,0 0
4. Валовый доход	2 996,00	2 996,00	2 996,00	2 996,00	2 996,00	14980,0 0
5. Налог на прибыль (20%)	629,16	629,16	629,16	629,16	629,16	3 145,80
6. Чистая прибыль	2 366,84	2 366,84	2 366,84	2 366,84	2 366,84	11834,2 0
7. Поток реальных средств						
7.1. По шагам	6 086,84	6 086,84	6 086,84	6 086,84	6 086,84	30434,2 0

Продолжение таблицы 3.5

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
--------------	------------------------	--	--	--	--	-----------------

7.2. Нарастающим итогом	6 086,84	12 173,68	18 260,52	24 347,36	30 434,20	
8. Поток дисконтированных средств						
8.1. По шагам	6 086,84	5 292,90	4 602,53	4 002,20	3 480,17	23464,64
8.2. Нарастающим итогом	6 086,84	11 379,74	15 982,27	19 984,47	23 464,64	

Таблица 3.6 - Поток денежных средств от финансовой деятельности

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0 2020	1 2021	2 2022	3 2023	4 2024	
1. Собственный капитал.	18 600					18 600
2. Поток реальных средств						
2.1. По шагам	18 600	0,00	0,00	0,00	0,00	18 600
2.2. Нарастающим итогом.	18 600	18 600	18 600	18 600	18600	
3. Поток дисконтированных средств						
3.1. По шагам	18 600	0,00	0,00	0,00	0,00	18 600
3.2. Нарастающим итогом.	18 600	18 600	18 600	18 600	18600	

Таблица 3.7 - Поток денежных средств от инвестиционной и операционной деятельности

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0 2020	1 2021	2 2022	3 2023	4 2024	
1. Поток реальных средств (ЧРД)						
1.1. По шагам	-12513,16	6086,84	6 086,84	6086,84	6 086,84	11834,20
1.2. Нарастающим итогом.	-12513,16	-6426,32	-339,48	5747,36	11 834,20	
2. Поток дисконтированных средств (ЧДД)						
2.1. По шагам	-12513,16	5 292,90	4 602,53	4002,20	3 480,17	4864,64
2.2. Нарастающим итогом.	-12513,16	-7220,26	-2617,73	1384,47	4 864,64	

Таблица 3.8 – Сальдо денежных потоков

Наименование	Шаг (год) планирования	
--------------	------------------------	--

	0 2020	1 2021	2 2022	3 2023	4 2024	Итого за период
1. Поток реальных средств						30434,2
1.1. По шагам	6 086,84	6 086,84	6 086,84	6 086,84	6 086,84	0
1.2. Нарастающим итогом (СРД).	6 086,84	12173,6	18260,5	24347,3	30 434,20	

Таблица 3.9 – Определение внутренней нормы доходности

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0 2020	1 2021	2 2022	3 2023	4 2024	
0	-12 513,16	6 086,84	6 086,84	6 086,84	6 086,84	11834,20
0,1	-12 513,16	5 533,49	5 030,45	4 573,13	4 157,39	6 781,30
0,2	-12 513,16	5 072,37	4 226,97	3 522,48	2 935,40	3 244,05
0,3	-12 513,16	4 682,18	3 601,68	2 770,52	2 131,17	672,40
0,4	-12 513,16	4 347,74	3 105,53	2 218,24	1 584,45	-1 257,20
0,5	-12 513,16	4 057,89	2 705,26	1 803,51	1 202,34	-2 744,16
0,6	-12 513,16	3 804,28	2 377,67	1 486,04	928,78	-3 916,39
0,7	-12 513,16	3 580,49	2 106,17	1 238,93	728,78	-4 858,79
0,8	-12 513,16	3 381,58	1 878,65	1 043,70	579,83	-5 629,40
0,9	-12 513,16	3 203,60	1 686,11	887,42	467,07	-6 268,97
1	-12 513,16	3 043,42	1 521,71	760,86	380,43	-6 806,75
0,7790	-12 513,16	3 421,50	1 923,27	1 081,10	607,70	-5 479,60

За период планирования инвестиционный проект потребует 18 600 тыс. руб. капитальных вложений и принесет 11 834,20 тыс. руб. чистой прибыли.

Чистый реальный доход проекта составит 30 434,20 тыс.руб., чистый дисконтированный доход – 23 464,64 тыс. руб.

Внутренняя норма доходности инвестиций составляет примерно 33% (рисунок 61)

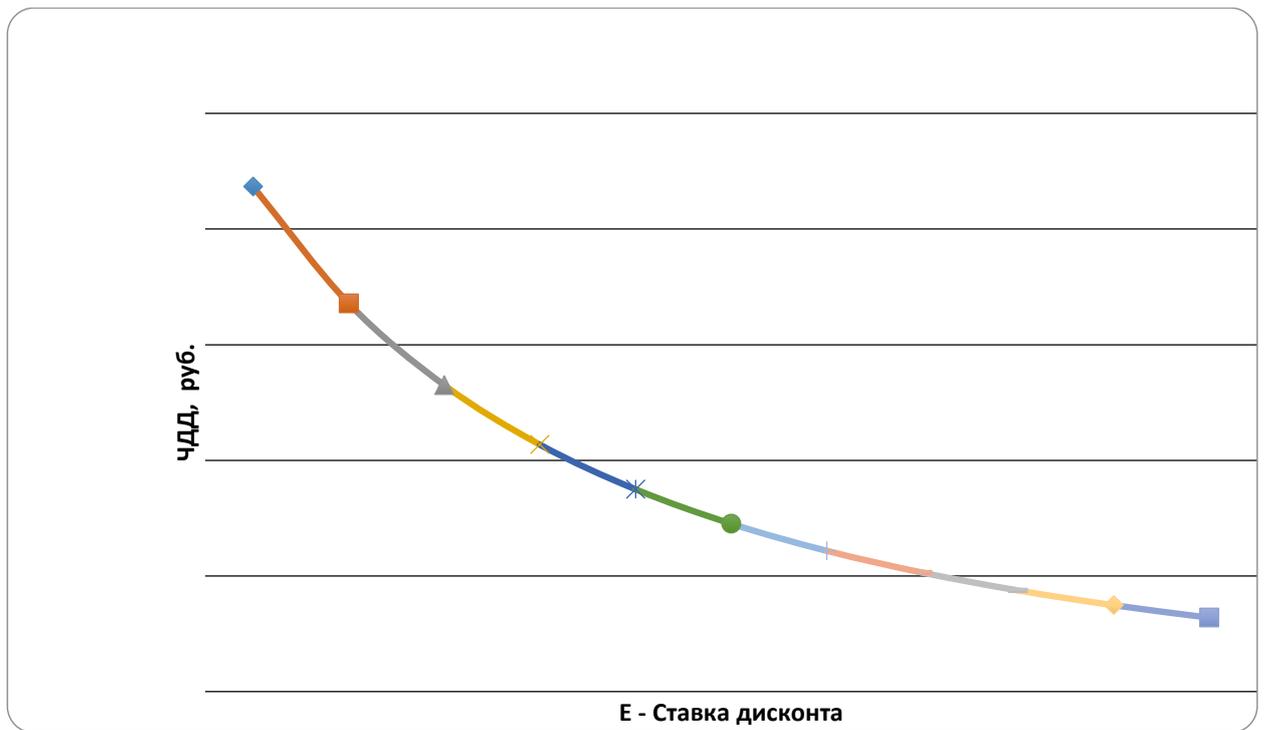


Рисунок 3.6- Внутренняя норма доходности инвестиционного мероприятия.

Срок окупаемости проекта, исчисленный по дисконтированным потокам, составляет 2,4 года.

$$\text{Ср.ок.} = t^* - (\text{ЧДД}^* : (\text{ЧДД} - \text{ЧДД}^*)) \quad (34)$$

$$\text{Ср.ок.} = 2 - ((-2\,617,73) : (4\,002,20 - (-2\,617,73))) = 2,4$$

Наглядно о формировании показателей эффективности проекта можно судить по рисунку 3.7.

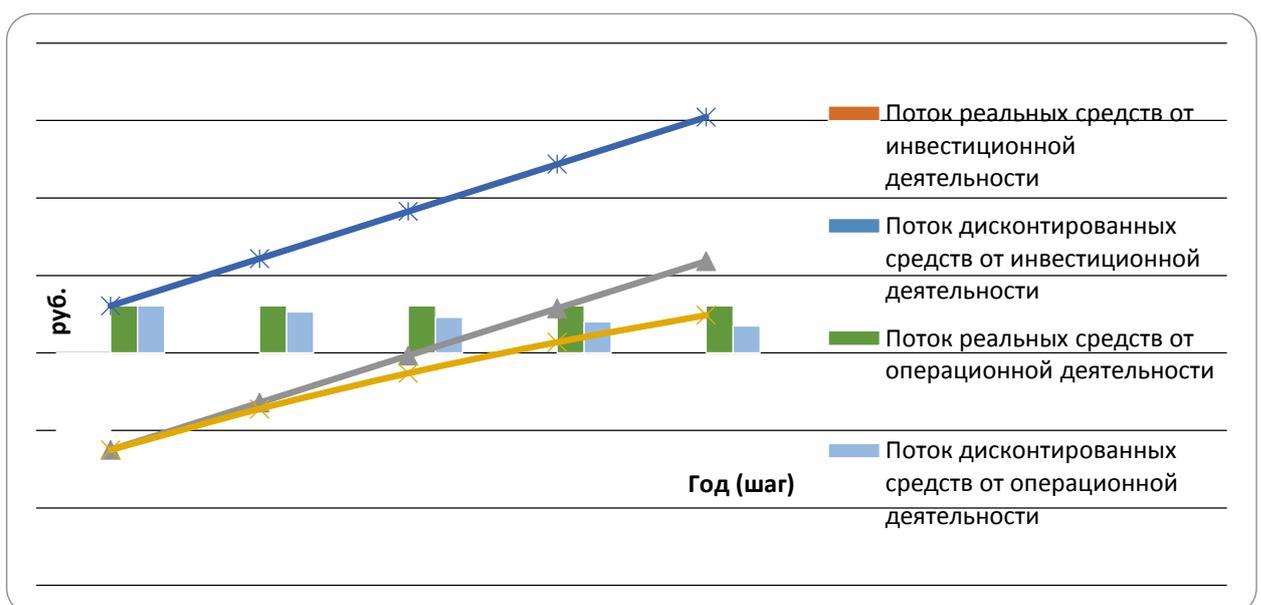


Рисунок 3.7 – Эффективность инвестиционного проекта

Как видно из рисунка 3.7, на всех шагах реализации предлагаемого мероприятия наблюдается положительное денежное сальдо и чистый дисконтированный доход, при этом индекс доходности выше 1. На основе этих данных следует вывод об осуществимости инвестиционного проекта.

3.4 Анализ чувствительности проекта к риску

На сегодняшний день, деятельность предприятий нефтегазовой отрасли постоянно подвержена негативному воздействию внешних и внутренних факторов, следовательно, и проекты в нефтегазовом производстве имеют определённую степень риска, связанную с природными и рыночными факторами. Для определения и устранения рисков необходимо провести анализ чувствительности к риску от проведения мероприятий. Надежность проекта при общей нестабильности характеризуется чувствительностью основных экономических критериев к изменению различных критериев.

Анализ и оценка рисков занимают важное место в системе анализа долгосрочных инвестиций. Модели оценки капитальных активов предполагают, что инвесторы не склонны рисковать, поэтому из двух активов, приносящих равный доход, выберут тот, риск которого меньше. При этом под риском понимается вероятность получения меньших доходов (или прироста стоимости актива), чем ожидается инвестором. Считается, что анализ инвестиций проводится в условиях риска, а не неопределенности, так как экономические субъекты активно собирают необходимую им информацию и могут с достаточной степенью точности судить о вероятности событий.

Для определения степени чувствительности проекта к риску строится соответствующая диаграмма, которую называют также «диаграммой паука». Для построения диаграммы «Паук» вычисляем вариации значений NPV при изменении данных параметров. Условия следующие:

Экономический эффект +/- 30%;

Текущие издержки +/- 15%;

Налоги +/-5%.

Таблица 3.10- Значение ЧДД при варьируемых показателях

	-30%	-15%	-5%	0	5%	15%	30%
Экономический эффект	9 702,21			23 464,64			37 458,05
Текущие издержки		26 982,07		23 464,64		20 178,19	
Налоги			23 695,33	23 464,64	23 464,64		

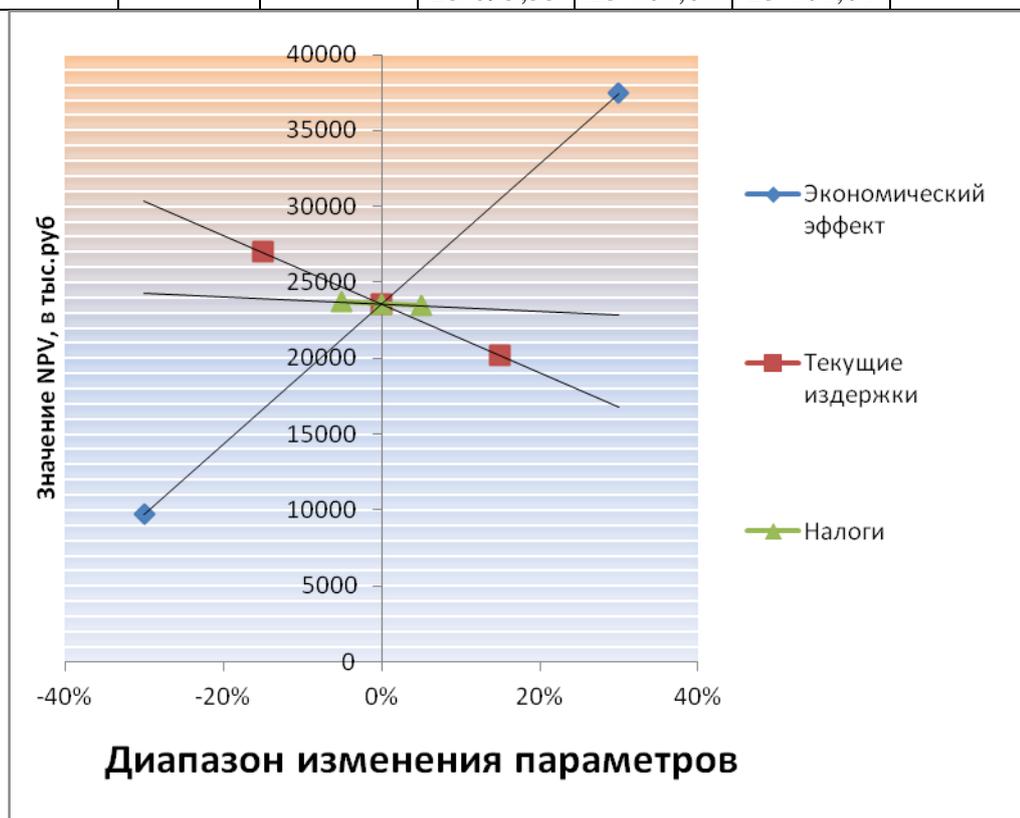


Рисунок 3.8- Диаграмма «Паук»

Рассчитав изменение NPV при вариации факторов по диаграмме «Паук», нам явно видно, что мероприятие имеет незначительный уровень предпринимательского риска, так как график находится в положительной области построения, из чего следует экономическая целесообразность проведения данного мероприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведения исследования дана общая характеристика ОАО МПК «Аганнефтегазгеология», представлена история создания и развития предприятия, цели и виды деятельности, описан организационно-правовой статус и проведен анализ организационной структуры. На основе исследования особенностей функционирования предприятия в отрасли и внутренних факторах был проведен SWOT – анализ, который позволил выделить наиболее приемлемую и перспективную стратегию развития - стратегию диверсифицированного роста. задача стратегии заключается в снижении имеющихся затрат при одновременном увеличении прибыли.

Во второй главе представлен анализ финансово – хозяйственной деятельности ОАО МПК «Аганнефтегазгеология». В ней были произведены расчеты абсолютных и относительных, качественных и количественных показателей, проведена оценка финансового состояния и затратности функционирования, на основе чего можно сделать вывод, что предприятие находится в стабильном экономическом состоянии, имеет устойчивое финансовое положение, является ликвидным и платежеспособным в долгосрочной перспективе. Тот факт, что Общество независимо от внешних инвесторов, дает сделать вывод о возможности проведения свободной финансовой политики. Однако, слабо используя при это внешние источники, ситуацию Общества нельзя оценить как идеальную.

В целом динамику баланса ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» за 2017-2019 гг. можно оценить как положительную, характерную для динамично развивающегося предприятия. Рост актива баланса, превышение собственного капитала над заёмным за счет нераспределенной прибыли говорит о положительном моменте в деятельности предприятия.

Для успешного функционирования на рынке предприятиям следует осуществлять всесторонний финансовый анализ, который позволит оценить текущую ситуацию, выявить недостатки, а так же возможности и резервы их устранения, и на основе полученных данных улучшить стратегию и предотвратить

негативные последствия. Анализ ОАО МПК «АНГГ» показал, что Общество эффективно ведет свою деятельность.

Тем не менее, не смотря на стабильную работу предприятия, для увеличения положительных результатов и устранения, выявленных в ходе проведения выпускной квалификационной работы, недостатков был предложен инвестиционный проект Техноэкопарка. Проект позволит снизить текущие издержки при получении дополнительной прибыли. Помимо этого, проект позволит создать новые рабочие места, что, несомненно, даст положительный социально – экономический эффект и позволит понизить отрицательное влияние на экологию.

Расчет показателей экономической эффективности говорит об осуществимости и эффективности проекта, следовательно, и о целесообразности его реализации.

Анализ чувствительности проекта показал, что он имеет незначительный уровень риска, что позволяет рекомендовать проект к внедрению в ОАО МПК «Аганнефтегазгеология».

В соответствии с выше изложенным, можно заключить, что задачи выпускной квалификационной работы решены, поставленная цель достигнута.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеева, М. М. Планирование деятельности фирмы 5-изд. / М.М. Алексеева.- Москва: Финансы и статистика, 2018. – 300 с.
- 2 Баканов, М. И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – Москва : Финансы и статистика, 2018. – 434 с.
- 3 Баринов, В. А. Бизнес-планирование: Учебное пособие / В.А. Баринов. – Москва : Форум, 2017. - 256 с.
- 4 Бронникова, Т. С. Разработка бизнес-плана проекта: Учебное пособие / Т. С. Бронникова. – Москва : Альфа-М, ИНФРА-М, 2018. - 224 с.
- 5 Брусов, П. Н. Финансовый менеджмент. Математические основы. Краткосрочная финансовая политика / П. Н. Брусов. – Москва : КноРус, 2018. – 404 с.
- 6 Буров, В. П. Бизнес-план фирмы. Теория и практика : Учебное пособие / В.П. Буров. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 192 с.
- 7 Воронежский, А. В. Современные компрессорные станции / А. В. Воронежский. – Москва : ООО Премиум Инжиниринг, 2018. – 446 с.
- 8 Горбунов, В. Л. Бизнес-планирование с оценкой рисков и эффективности проектов: Научно-практическое пособие / В. Л. Горбунов. – Москва : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 248 с.
- 9 Горемыкин, В. А. Бизнес-план: Методика разработки. 25 реальных образцов бизнес-плана / В. А. Горемыкин. – Москва : Ось-89, 2019. - 592 с.
- 10 Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для вузов по экономическим специальностям / Т. И. Григорьева.– Москва: Юрайт , 2019. – 462 с.
- 11 Дафт, Р. Л. Менеджмент: Учебник. Серия: Теория и практика менеджмента / Р.Л. Дафт. – Санкт-Петербург : Питер, 2018. - 832 с.
- 12 Дубровин, И. А. Бизнес-планирование на предприятии : Учебник для бакалавров / И. А. Дубровин. – Москва : Дашков и К, 2013. - 432 с.

13 Зяблицкая, Н. В. Исследование и развитие конкурентных преимуществ организации / Н. В. Зяблицкая, А. Г. Бурдюгова. — Самара: ИП Иванов Владислав Вячеславович, 2018. — 64с.

14 Игониная, Л. Л. Инвестиции: Учеб. пособие / Под ред. Л. Л. Игониной; В. А. Слепова. — Москва: Юристъ, 2018. — 480 с.

15 Ковалев, В. В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности / В. В. Ковалев. – Москва: Финансы и статистика, 2018. – 486 с.

16 Любушин, Н. П. Финансовый анализ: учеб. по направлению "Экономика" / Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева.– Москва: ЭКСМО , 2018. – 331 с.

17 Набоков, В. И. Инновационная деятельность промышленных предприятий / В. И. Набоков, Н. В. Зяблицкая, К. В. Некрасов, Е. А. Скворцов, Г. А. Иовлев, В. М. Шарапов. // International Journal of Advanced Biotechnology and Research. - 2018. — 177с.

18 Павлова, Л. Н. Финансовый менеджмент: управление денежным оборотом фирмы: Учеб. для вузов / Л. Н. Павлова. – Москва: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2018.– 400 с.

19 Пуока, М. В. Финансовое планирование и контроль / М. В. Пуока - Москва: Финансы и статистика, 2017. –276 с.

20 Станиславчик, Е. Н. Бизнес-план: Управление инвестиционными проектами / Е. Н. Станиславчик. - Москва Ось-89, 2019. - 128 с.

21 Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т. У. Турманидзе. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ - ДАНА, 2019. - 287с.

22 Устав Открытого Акционерного Общества Многопрофильная Компания от 22 июня 2006года / ОАО МПК «Аганнефтегазгеология», 2006.– 49 с.

23 ОАО МПК Аганнефтегазгеология: официальный сайт / ОАО МПК «Аганнефтегазгеология».- URL: <http://www.angg.ru> (дата обращения: 22.02.2020)

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура ОАО МПК "Аганнефтегазгеология"

