

Анализ финансово-хозяйственной деятельности нефтегазовых предприятий

Тема 2-3

Анализ результатов технического развития предприятия.

Преподаватель:

Соатов

Эшназар Абдурайимович

Уровень технического развития и организации

производства обуславливает эффективность производственной деятельности предприятия.

Улучшение важнейших технико-экономических показателей деятельности предприятия непосредственно зависит от повышения уровня его технического развития.

Результаты производственно-хозяйственной деятельности во многом зависят от организационного и технического уровня (развития) предприятия, значительно влияющего на:

- *объём и качество продукции,*
- *снижения себестоимости,*
- *прибыли,*
- *рентабельности,*
- *производительности труда и другие показатели предприятия.*

Технический уровень развития производства характеризует:

- *степень механизации и автоматизации труда*, в частности **число и удельный вес** рабочих, работающих **механизированным (автоматизированным) способом**, или количество рабочих, переведенных в отчетном периоде в основном и вспомогательных производствах на механизированный труд, а также абсолютное и относительное уменьшение численности рабочих, занятых ручным трудом;
- *рост производительности труда*,
- *снижение себестоимости*;
- *относительное высвобождение численности персонала за счет повышения технического уровня производства.*

Поэтому *одной из задач* анализа технического и организационного уровня развития является *изучение* совершенства применяемых предприятием производственных процессов, форм их организации и управления и определение возможности их дальнейшего совершенствования.

Согласно **Бизнес-плана** предприятия, на развитие и внедрение новой техники, на проведение различных организационно-технических мероприятий для повышения технического и организационного уровня направляется огромные средства. Несвоевременное внедрение новой техники или неполное ее освоение приводит, как правило, к невыполнению прогноза производства, удорожанию себестоимости, снижению прибыли и рентабельности.

Отсюда вытекает *вторая задача* анализа - *контроль* за выполнением плана повышения эффективности производства, определение путей своевременного предотвращения возможного его невыполнения и повышения экономической эффективности.

Оценка анализ показателей конкурентоспособности продукции.

- Выпуск конкурентоспособной продукции является одним из основных условия получения устойчивой прибыли.
- В условиях жесткой конкуренции выпуск качественной продукции (услуг) отвечающих современным требованиям без постоянного - планомерного технического обновление, невозможно.

Основными задачами анализа повышения качества продукции являются:

- **определение удельного веса продукции, соответствующей лучшим отечественным и мировым достижениям и превосходящей их, и сопоставление фактических данных с прогнозными;**
- **установление объема производства прогрессивных видов продукции, в том числе машин, оборудования, приборов и т.д.**

**К новым видам промышленной
продукции относится изделия:**

An empty rounded rectangular box with a dark red border, intended for the first item in the list.A wide, light pink shaded rectangular box with a dark red border, serving as a separator between the first and second items.An empty rounded rectangular box with a dark red border, intended for the second item in the list.A wide, light pink shaded rectangular box with a dark red border, serving as a separator between the second and third items.

Для определения эффективности новой продукции и повышения ее качества следует использовать *интегральный показатель* - суммарный полезный эффект от эксплуатации и потребления в сравнении с затратами на создание и эксплуатацию.

- С помощью такого анализа можно установить конкретные виды изделий, реально улучшающие качество выпускаемой продукции.
- Прогнозный и фактический годовой экономический эффект от производства новой продукции повышенного качества может быть определен по формуле:

$$\mathcal{E} = (\Pi - E_{\text{н}} K) A_2$$

- где \mathcal{E} - годовой экономический эффект, сумм.;
- Π – прибыль от реализации новой продукции или прирост прибыли от реализации продукции повышенного качества, сумм.;
- K - удельные капитальные вложения на производство новой продукции или удельные дополнительные капитальные вложения, связанные с повышением качества продукции, сумм.;
- $E_{\text{н}}$ – нормативный коэффициент эффективности (0,15);
- A_2 – годовой объем новой продукции или продукции повышенного качества в натуральных единицах.

Годовой экономический эффект от производства и использование новых средств труда длительного применения, в частности машин оборудования, приборов и т. п. с улучшенными качественными характеристиками, такими, как *производительность, долговечность, снижение издержек при эксплуатации*, рассчитывается с учетом роста производительности, изменение сроков службы, экономии потребителей на издержках по содержанию и эксплуатации и приведенных затрат новых средств труда и ранее выпускавшихся (базовых).

При расчете фактических показателей используются данные бухгалтерского учета.

- Фактический прирост прибыли от производства новой техники определяется по формуле:

$$\Pi_1 = (\text{Ц}_t - \text{С}_t)A_t - (\text{Ц}_1 - \text{С}_1)A_1$$

- где Π_1 – прирост прибыли в отчетном году, сумм.;
- Ц_t и С_t – оптовая цена и себестоимость производства ед. новой продукции в отчетном году, сумм.;
 - Ц_1 и С_1 – оптовая цена и себестоимость производства ед. замененной продукции в предшествующем году;
 - A_t и A_1 – объемы производства новой в отчетном году и замененной в предшествующем году продукции в натуральных единицах.

Конкурентоспособность выпускаемой продукции в основном зависит от:

- *уровня применения прогрессивной технологии, механизации и автоматизации производственных процессов;*
- *уровня научной организации труда;*
- *уровня управления, прогнозирования и организации производства*

Годовой экономический эффект от применения прогрессивной технологии, механизации и автоматизации производственных процессов может быть определен по следующей формуле:

$$\mathcal{E} = (Z_1 - Z_2)A_1$$

- где \mathcal{E} – годовой экономический эффект, сумм;
- Z_1 и Z_2 – приведенные затраты ед. продукции, производимой с помощью новой техники (технологии) и базовой, сумм;
- A_1 – годовой объем продукции, выпущенной с помощью новой техники (технологии) в отчетном году, в натуральных ед.измерения.

НАУЧНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ТРУДА

- В современных условиях *научной* считается такая организация труда, которая основана на достижениях науки и передовом опыте, позволяет наилучшим образом в производственном процессе соединять усилия людей и технической возможности предприятия и обеспечивает наиболее эффективное использование техники, материальных и трудовых ресурсов.
- Научная организация труда имеет ряд направлений:
 - ▢ *рациональная форма,*
 - ▢ *разделения и кооперация труда,*
 - ▢ *совершенствование организации и обслуживания рабочих мест,*
 - ▢ *внедрение и распространение передовых приемов и методов труда,*
 - ▢ *совершенствование нормирования и внедрение технически обоснованных норм,*
 - ▢ *улучшение условий труда, его облегчение и оздоровление и другие.*

НАУЧНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ТРУДА

- **Расчет годового экономического эффекта** от мероприятий, направленных на повышение уровня научной организации труда, производится по формуле расчета эффективности за счет относительного высвобождения численности и роста производительности труда:

$$Ч_t = \frac{Ц_t A_t}{B_{в1}} - \frac{Ц_t A_t}{B_{вт}}$$

- где $Ч_t$ – условное высвобождение работающих в отчетном году, чел.;
- $Ц_t$ – оптовая цена ед. продукции отчетного года, сумм.;
- A_t – количество изделий, выпущенных в отчетном году, в натуральных ед.
- $B_{в1}$ и $B_{вт}$ – производительность труда (выработка 1 работника) до внедрения мероприятий и в отчетном году, сумм.

Анализ и оценка уровня управления

- Оценка уровня управления, прогнозирования и организации производства необходима для установления рациональности систем, форм, методов и структур управления, которые обеспечивают более полное использование производственных резервов.
- Сокращение численности управленческого аппарата, и ликвидацию непроизводительных затрат.

Анализ уровня управления и прогнозирование ведется в следующих направлениях:

анализируется степень

концентрация
экономических
качеств

оргтехники
использованию
внедрению

производственной
прогнозы
отдельных
организаций

распространения
внутри
рациона

и функционирования
механизма
автоматизации

управления
оценки
систем управления

кадров и
их квалификация

Подробный анализ уровня технического развития и организации производств осуществляется специальными службами предприятия – отделами главного технолога, главного механика, труда и заработной платы, производственным и др.

Результаты исследования используются в процессе комплексного экономического анализа для оценки деятельности предприятия и выявления резервов повышения эффективности производства.

Анализ номенклатуры и ассортимента продукции

- Оценка выполнения объема производства по ассортименту основывается на сопоставлении задания и фактического выпуска продукции по основным видам, включенным в номенклатуру.
- *Анализ выполнения задания по ассортименту рассмотрим на примере таблицы 1.*

Изделие	Производство продукции		Выполнение задания в %	Продукция, зачтенная в выполнение задания по ассортименту		
	Задание	Факт		Кол-во	Цена единицы (сум)	Стоимость всей продукции (млн.сум)
А	28800	25200	87,5	25200	55	1386,0
В	33600	33264	99,0	33264	66	2195,4
С	19200	23176	120,7	19200	85,5	1641,6
Итого:	81600	81640	100,05	77664		5223,0

Изделие	Производство продукции		Выполнение задания в %	Продукция, зачтенная в выполнение задания по ассортименту		
	Задание	Факт		Кол-во	Цена единицы (сум)	Стоимость всей продукции (млн.сум)
А	28800	25200	87,5	25200	55	1386,0
В	33600	33264	99,0	33264	66	2195,4
С	19200	23176	120,7	19200	85,5	1641,6
Итого:	81600	81640	100,05	77664		5223,0

● **Оценка выполнения задания по ассортименту может производиться:**

- по способу наименьшего процента (для нашего примера – 87,5 %);
- по удельному весу в общем перечне наименований изделий, по которому выполнено задание по выпуску продукции

$$(23176 \times 100 : 81640 = 28,4 \%);$$

- по способу среднего процента по формуле:

$$\mathbf{ВП_a = ВП_n : ВП_0 \times 100\%,}$$

- где $\mathbf{ВП_a}$ - выполнение задания по ассортименту, %;
- $\mathbf{ВП_n}$ – сумма фактически выпускаемых изделий каждого вида, но не более задания по их выпуску;
- $\mathbf{ВП_0}$ – задание по выпуску продукции.

Для нашего примера $\mathbf{ВП_a = 77664 : 81600 \times 100\% = 95,2\%}$.

- При этом изделия, выпускаемые сверх задания или не предусмотренные заданием, в расчет выполнения ассортимента не принимаются. Задание по ассортименту считается выполненным только в том случае, если оно выполнено по всем видам изделий.

Причины недовыполнения задания по ассортименту могут быть:

- **внешние**

- (изменение конъюнктуры рынка, спроса на отдельные виды продукции, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независимым от него причинам);

- **внутренние**

- (недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования и пр.).

Анализ структуры продукции

- **Выполнить задание по структуре** – значит сохранить в фактическом выпуске продукции предусмотренное им соотношение отдельных ее видов.
- Неравномерное выполнение задания по отдельным изделиям приводит к отклонениям от структуры продукции по заданию, нарушая тем самым условия сопоставимости всех экономических показателей.
- Для расчета влияния структурных сдвигов с целью устранения их влияния на экономические показатели используют метод прямого счета по всем изделиям, метод средних цен и прочие.
- *Прямой счет по всем видам изделий производится по формуле:*

$$ВП_c = ВП_1 - ВП_{1,0}$$

- где $ВП_c$ – изменения объема выпуска продукции за счет структуры;
- $ВП_1$ – фактический выпуск продукции при фактической структуре;
- $ВП_{1,0}$ – фактический выпуск продукции при структуре задания.

Анализ структуры продукции

- Фактический выпуск продукции при структуре по заданию рассчитывается путем умножения задания по выпуску каждого изделия на средний процент выполнения задания по выпуску продукции.

Изделие	Цена за единицу продукции (Сум)	Объем производства продукции в натуральных измерителях		Объем производства продукции продукция в ценах задания(млн.сум)			Изменение объема производства продукции за счет структуры
		Задание	Факт.	Задание	Факт пересчитанный на структуру задания	Факт.	
1	2	3	4	5	6	7	8= 7-6
А	55	28800	25200	1584,0	1584,8	1386,0	-198,8
В	66	33600	33264	2217,6	2218,7	2195,4	-23,3
С	85,5	19200	23176	1641,6	1642,4	1982,2	+339,8
Итого:		81600	81640	5443,2	5445,9	5563,6	-117,7

Если коэффициент перевыполнения плана равен **1,0005** ($81640 : 81600$), то фактический выпуск по изделию А, пересчитанный на плановую структуру, составит **1584,8 млн.сум** ($1584,0 : 1,0005$).

По изделию В, – **2218,7 млн.сум** и по изделию С – **1642,4 млн.сум**. Как показывают данные таблицы 4, увеличение объема производства за счет изменения структуры составило **117,7 млн сум**.

Анализ качества продукции

- В процессе анализа изучают динамику показателей, характеризующих качество продукции - *выполнение заданий по их уровню, причины изменений.*
- Для обобщающей оценки выполнения задания по качеству продукции используют разные методы. Наиболее широко применяемым является *метод оценки выполнения задания по качеству продукции по удельному весу забракованной и за рекламированной продукции.*

- Брак делится на:
 - исправимый и неисправимый,
 - внутренний (выявленный на предприятии) и внешний (выявленный у потребителя).
- **Выпуск брака ведет к росту себестоимости продукции и снижению объема выпуска продукции, снижению прибыли и рентабельности.**
- В процессе анализа изучают динамику брака по абсолютной сумме и по удельному весу в общем объеме выпущенной продукции, определяют потери от брака и потери продукции.

Рассчитаем потери, связанные с выпуском и исправлением брака:

- *1. Себестоимость забракованной продукции – 50,0 млн. сум.*
- *2. Расходы по исправлению брака – 8.0 млн.сум.*
- *3. Стоимость брака по цене возможного использования – 15,0 тыс. сум.*
- *4. Сумма удержания с виновных лиц - 10 млн.сум.*
- *5. Потери от брака (стр1 + стр2 – стр3 – стр4) = 33 млн. сум.*
- *Для определения потерь продукции нужно знать фактический уровень рентабельности.*
- *Пусть для нашего примера стоимость товарной продукции в действующих ценах составляет 5563,6 млн.сум, а ее полная себестоимость 3471,5 млн.сум. Тогда фактический уровень рентабельности:*
 - *$(5563,6 - 3471,5) : 3471,5 \cdot 100 = 60,3\%$.*
- *Потери товарной продукции:*
 - *$33,0 \times 0,603 = 19,9$ млн.сум*

После этого изучают причины снижения качества и допущенного брака продукции по местам их возникновения, центрам ответственности и разрабатываются мероприятия по их устранению.

● Основными причинами снижения качества продукции являются:

- плохое качество сырья,
- низкий уровень технологии и организации производства,
- низкий уровень квалификации рабочих и технического уровня оборудования,
- аритмичность производства

Анализ ритмичности выпуска продукции

- *Аритмичность производства*

продукции влияет на все ЭКОНОМИЧЕСКИЕ
показатели:

- снижается качество продукции,
- растут объем незавершенного производства и сверхплановые остатки готовой продукции на складах,
- замедляется оборачиваемость оборотных средств предприятия.

За невыполненные поставки продукции предприятие платит штрафы, несвоевременно поступает выручка, перерасходуется фонд оплаты труда, растет себестоимость продукции, падает прибыль.

- Прямым показателем оценки ритмичности производства является **коэффициент ритмичности** ($K_{\text{рит.}}$).
- Он определяется отношением фактического (но не выше планового задания) выпуска продукции (или ее удельного веса) - $VBP_{1,0}$ к заданию по выпуску (удельному весу) - VBP_0 :

$$K_{\text{рит.}} = VBP_{1,0} : VBP_0 ;$$

Для расчета этого коэффициента используем данные таблицы 1.

Изделие	Производство продукции		Выполнение задания в %	Продукция, зачтенная в выполнение задания по ассортименту		
	Задание	Факт		Кол-во	Цена единицы (сум)	Стоимость всей продукции (млн. сум)
А	28800	25200	87,5	25200	55	1386,0
В	33600	33264	99,0	33264	66	2195,4
С	19200	23176	120,7	19200	85,5	1641,6
Итого:	81600	81640	100,05	77664		5223,0

Исходя из них зачтенная в выполнение задания по ассортименту продукции составляет 77664 единиц продукции, а задание - 81600 единиц продукции. Рассчитывая коэффициент ритмичности по формуле получим его значение на уровне **0,95** ($77664 : 81600$).

Косвенными показателями ритмичности являются:

- наличие доплат за сверхурочные работы,
- оплата простоев по вине предприятия,
- потери от брака,
- уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции и др.

В процессе анализа необходимо подсчитать упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой. Для этого используют:

- а) разность между заданием и засчитанным выпуском продукции. В нашем примере она составляет **220,2 млн.сум** ($5443,2 - 5223,0$);
- б) разность между фактическим и возможным выпуском продукции, исчисленным исходя из наибольшего среднесуточного (среднедекадного) объема производства.
- К примеру, задание по объему было рассчитано исходя из среднесуточного объема производства в размере **15,120 млн.сум** ($5443,2 : 360$).
- Фактический среднесуточный объем производства составил **15,454 млн.сум** ($5563,6 : 360$).
- Таким образом, за счет роста среднесуточного объема производства дополнительный объем продукции составил **120,4 млн.сум** ($5563,6 - 5443,2$) или $[(15,454 - 15,120) \times 360]$.
- То есть по сумме этих двух факторов за счет неритмичного производства потери объема составили **99,8 млн.сум** ($220,2 - 120,4$).

*Исходя из приведенных выше данных, на рассматриваемом нами предприятии объем производства продукции был снижен на **2,0 млн.сум** за счет:*

- **изменения фактического ассортимента против его структуры по заданию объем производства был увеличен на 117,7 млн.сум;**
- **выпуска бракованной продукции объем снижен на 19,9 млн.сум;**
- **неритмичной работы предприятия объем снижен на 99,8 млн.сум.**

При проведении анализа производственной программы следует особо учитывать отраслевую специфику производства.

Учитывая то, что в состав нефтегазовой промышленности входит целый комплекс специализированных предприятий, выполняющих геологоразведочные работы, бурение нефтяных и газовых скважин, добычу нефти и газа, их транспортировку и переработку.

И если перерабатывающие предприятия можно анализировать, используя общепринятые методы, то предприятия остальных отраслей нефтегазовой отрасли имеют свою систему объемных как количественных, так и качественных показателей, определяемых в натуральном или стоимостном выражении.

А) По предприятиям, ведущим геологические работы

- ▣ *изучаемая площадь (м²);*
- ▣ *объем работ в денежном выражении.*
- При анализе **геологоразведочных работ** следует рассмотреть номенклатуру выполненных работ в сравнении с заданием или предыдущим периодом.
- Стоимость этих работ различна и поэтому возможны изменения всего объема выполненных работ за счет номенклатурных сдвигов.
- Предусмотренный объем работ может быть не выполнен также за счет прекращения отдельных работ в связи с их перспективной неэффективностью. Кроме того, причинами невыполнения задания могут быть недостаток рабочей силы, перебои в снабжении, организационные неполадки.

Б) По предприятиям, осуществляющим глубокое разведочное бурение

● Для анализа производственной деятельности буровых предприятий используются следующие показатели:

В) По предприятиям, осуществляющим поисковое бурение

- *число объектов, подготовленных к разведочному бурению;*
- *количество законченных бурением скважин;*
- *метраж пробуренных скважин.*
- Чтобы выявить и проанализировать влияние различных факторов на объем буровых работ используются такие показатели, **как скорость бурения и проходка на долото.**
- В процессе анализа производственной программы и поиска резервов всегда рассматривается баланс времени бурения.

Схема состава работ, входящих в цикл строительства скважин

Этапы работ			Время для определения				Цикло- вой скорос- ти								
Подготовительные работы к строительству буровой															
Строительство вышки															
Монтаж оборудования															
Задел															
Подготовительные работы к бурению															
Бурение скважины	1.Производительное время	Механическое бурение	Меха- ничес- кой скорос- ти	Рейсо- вой скорос- ти	Техни- ческой скорос- ти	Ком- мерчес- кой скорос- ти									
		Спуско-подъемные операции													
		Вспомогательные работы													
		Крепление скважин													
	2. Ремонтные работы														
	3. Ликвидация осложнений														
	4. Непроизводительное время	Ликвидация аварий													
		Организационные простои													
	Испытание скважины														
	Демонтаж сооружений и оборудования														

- Анализ выполнения производственной программы бурового предприятия начинают со сравнения фактических показателей с базовыми показателями (за соответствующий период прошлого года) или заданием на анализируемый период.
- *Для примера проанализируем данные таблицы 3.*
- ***Таблица 3 - Основные показатели производственной деятельности бурового предприятия***

	Показатели	Факт предыдущего периода	Отчетный период			
			задание	факт	% к заданию	% к предыду- щему периоду
	Проходка, тыс.м	241,1	207,6	209,9	101,1	87,0
	в том числе: Эксплуатационное бурение	216,0	202,0	204,0	100,7	94,5
	Разведочное бурение	25,1	5,6	5,9	105,4	23,5
	Станко-месяцы бурения	107,2	106,1	111,4	105,0	103,9
	в том числе: Эксплуатационное бурение	88,8	92,2	96,1	104,2	108,2
	Разведочное бурение	18,4	13,9	15,3	110,0	83,0
	Скорость бурения, м/ст-мес	2249	1957	1883,9	96,7	83,7
	в том числе: Эксплуатационное бурение	2433	2190	2124	97,0	87,5
	Разведочное бурение	1363	403	387	96,0	28,3
	Скважины, законченные строительством	151	130	132	101,5	87,5
	в том числе: Эксплуатационное бурение	141	127	129	101,5	91,5
	Разведочное бурение	10	3	3	100,0	30,0
	Скважины, начатые бурением	149	132	134	101,6	90,0
	в том числе: Эксплуатационное бурение	140	129	132	102,4	94,3
	Разведочное бурение	9	3	2	100,0	89,2
	Скважины, законченные бурением	149	133	133	100,0	89,2
	в том числе: Эксплуатационное бурение	141	128	128	100,0	91,0
	Разведочное бурение	8	5	5	100,0	62,5
	Скважины, законченные испы-танием и сданные заказчику	149	132	135	100,8	90,6
	в том числе: Эксплуатационное бурение	138	129	129	100,0	93,5
	Разведочное бурение	11	6	6	100,0	54,5

Из данных таблицы видно:

- ❖ По сравнению с прошлым годом резко снизился объем бурения главным образом за счет разведочного бурения.
- ❖ Задание по проходке выполнено на 101,1%.
- ❖ Объем буровых работ в сравнение с заданием увеличился за счет начала бурения трех дополнительных скважин. Однако ни одна из них не была закончена и сдана в эксплуатацию.
- ❖ В течение года было начато бурением 132 скважины вместо 129, а закончено, как и было предусмотрено заданием 128 скважин бурением и 129 скважин испытанием.

На изменение объема буровых работ, в основном влияют скорость бурения и время бурения.

Влияние скорости бурения на объем проходки определяется умножением разницы в скорости бурения на фактическое время бурения,

Влияние времени бурения – умножением разницы во времени на задание по скорости бурения.

- *В нашем примере, по данным таблицы 3 рассчитаем,*
 - что за счет снижения скорости бурения был снижен объем проходки **на 40,67 тыс.м** $[(2249-1883.9) \times 111,4]$,
 - а за счет увеличения времени бурения проходка возросла **на 9,44 м** $[(111,4-107,2) \times 2249]$.
 - В целом за счет указанных факторов объем проходки снижен **на 31,22 м.**
- Однако, следует иметь ввиду, что именно законченные и введенные в эксплуатацию скважины являются основным критерием оценки деятельности буровых предприятий. *Количество сданных заказчику скважин*, а не объем проходки, является главным условием рентабельной работы предприятия.

Г) Показатели объема производства по предприятиям, добывающим нефть и газ

- Объем добычи нефти в натуре измеряется в тоннах, а природного газа в тыс.м³. Различается валовая и товарная добыча нефти и газа.
- Анализ добычи нефти и газа производится на основе показателей использования фонда скважин:
- **Коэффициент использования (эксплуатации) фонда скважин** – это отношение времени работы (эксплуатации) скважин (станко-часах, станко-сутках или станко-месяцах) к календарному фонду времени, выраженному в тех же единицах
- Анализ отборов нефти и газа из скважин ведется также на основе их производительности в единицу времени
- **Среднесуточный (среднемесячный) дебит** – отношение количество добытой нефти или газа за определенный период к отработанному времени за тот же период.

На объем добычи нефти (газа) влияют следующие основные факторы:

• **дебит скважин** (т/скв.-мес. или м³/скв.-мес.)

- Влияние дебита скважин на объем добычи определяется умножением фактического календарного фонда времени действующих скважин на фактический коэффициент эксплуатации и на разницу между фактическим дебитом скважин и дебитом по заданию или в предыдущем периодом.

• **фонд времени скважин, скважино-месяцы**

- Влияние фонда времени работы скважин на объем добычи определяется умножением дебита скважин по заданию или в предыдущем периоде на коэффициент эксплуатации по заданию или в предыдущем периоде и на разницу между фактическим и плановым или базовым календарным фондом времени действующих скважин.

• **коэффициент эксплуатации**

- Влияние коэффициента эксплуатации на объем добычи определяется умножением дебита скважин по заданию или в предыдущем периоде на фактический календарный фонд времени действующих скважин и на разницу между фактическим и базовым или коэффициентом эксплуатации по заданию.

Выполнение производственных показателей добывающего предприятия

Показатели	Задание	Факт	Отклонение
Объем добычи нефти, тыс.т	14569	14692	+123
Календарный фонд времени, скважино-месяцы	16186	15962	-224
Коэффициент эксплуатации	0,96	0,95	-0,01
Дебит скважин, т/скв.-мес.	937,7	969,0	+31,3
Влияние на добычу нефти (тыс.т):			+123
Дебита скважин (тонн)	$15962 \times 0,95 (969 - 937,7) = 474630$		+475
Фонда календарного времени (тонн)	$937,7 \times 0,96 (15962 - 16186) = -201643$		-202
коэффициента эксплуатации (тонн)	$937,7 \times 15962 (0,95 - 0,96) = -149676$		-150

Таким образом, фактическая добыча нефти в сравнении с заданием увеличилась исключительно за счет дебита (производительности) скважин.

Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции

- Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.
- При этом определяется **коэффициент выполнения договорных обязательств** (K_d):

$$K_d = (ВП_0 - ВП_n) : ВП_0,$$

- где $ВП_0$ - объем продукции для заключения договоров;
- $ВП_n$ - недопоставка продукции по договорам.


□ Например:

- ▣ *объем продукции по всем договорам – 5443,2 млн.сум,*
- ▣ *недопоставка продукции по отдельным договорам 340 млн.сум.*

- В этом случае, рассчитанный по формуле коэффициент выполнения договорных обязательств составит **0,94** $[(5443,2 - 340) : 5443,2]$.
- Анализ должен быть организован в разрезе отдельных договоров, видов продукции, сроков поставки.
- При этом производится оценка выполнения договорных обязательств нарастающим итогом с начала года.
- Анализ реализации продукции проводят каждый месяц, квартал, полугодие, год. В процессе его проведения сравнивают фактические данные с заданием или предшествующим периодом. Рассчитывают процент изменения, абсолютное отклонение, темпы роста и прироста.

Анализ выполнения заданий или роста (снижения) в сравнении с предыдущим периодом объема реализации продукции является необходимым условием устойчивого финансового состояния предприятия. Для его проведения заполним таблицу.

Показатели	За отчетный период		За соответствующий период прошлого года	Темп роста	
	В действующих ценах	В сопоставимых ценах		В действующих ценах	В сопоставимых ценах
Остатки готовой продукции на складе на начало года	405,8	344,7	277,0	146,5	124,4
Объем выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг)	5563,6	5186,3	3472,1	160,2	149,4
Объем внутреннего потребления	9,8	8,6	3,4	288,2	252,9
Объем незавершенного производства	340,7	285,3	244,0	139,6	116,9
Объем товарной продукции (объем выпущенной продукции без незавершенного производства и продукции, использованной на собственные нужды)	5213,1	4892,4	3224,7	161,7	151,7
Объем реализации продукции	5563,6	5186,3	3472,1	160,2	149,4
Остатки готовой продукции на складе на конец года	55,3	50,8	29,6	186,8	171,6



Из данных приведенной таблицы видно, что темпы роста объема произведенной продукции и продукции, использованной для внутреннего потребления, оказались выше темпов роста объема незавершенного производства.

Факторный анализ изменения объема производства и реализации продукции

- При подведении итога по анализу производства и реализации продукции целесообразно произвести *факторный анализ изменения объема выпущенной за анализируемый период продукции.*
- На первом этапе, исходя из материалов предыдущих разделов, **определим перечень факторов**, воздействующих на изменение объема производства продукции.
- Наиболее существенное влияние на объем производства оказывают **численность промышленно-производственного персонала и производительность труда.**
- Влияние изменения численности работников определяется умножением размера изменения численности на базовую производительность труда.
- Влияние изменения производительности труда рассчитывается умножением отклонения производительности труда на фактическую численность работников.

Факторы, влияющие на изменение в сравнении с предыдущим периодом, объема производства продукции (в действующих ценах), млн.сум

№ п/п	Показатели	Источник информации	Форма расчета	Анализируемый период	Соответствующий период предыдущего года	Отклонение	Влияние на объем производства
1	Объем производства продукции	Форма 5-с Стр. 11		5563,6	3472,1	+2091,4	+2091,4
2	Численность работников	Форма 1-Т стр. 10 и стр. 15		708	715	-7	
3	Производительность труда	расчет	Стр.1 / стр.2	7,858	4,856	+3,002	
4	Изменение объема производства за счет изменения численности	расчет	Стр.2(5) x стр.3(4)				-34,0
5	Изменение объема производства за счет изменения производительности труда	расчет	Стр.3(5) x стр.2(3)				+2125,4



**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!!!**