Таблица 2.1 –Анализ структуры актива бухгалтерского баланса ОАО «Нафтан» за период 2009-2011 гг.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование статей баланса организации** | **Показатель структуры пассива в валюте (итоге) баланса** |
| **2009** | **2010** | **Прирост(+), снижение (-) 2010-2009 гг.** | **Темпы роста, %** | **2011** | **Прирост(+), снижение (-) 2011-2010 гг.** | **Темпы роста, %** |
| сумма, млн. руб. | уд.вес, % | сумма, млн. руб. | уд.вес, % | сумма, млн. руб. | уд.вес, % | 2010-2009 гг. | сумма, млн. руб. | уд.вес, % | сумма, млн. руб. | уд.вес, % | 2011-2010 гг. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Внеоборотные активы  | 1055259 | 59,4 | 1242083 | 61,3 | 186824 | 1,9 | 117,7 | 1452235 | 47,1 | 210152 | -14,2 | 116,9 |
| Основные средства  | 944503 | 89,5 | 1123398 | 90,4 | 178895 | 0,9 | 118,9 | 1265566 | 87,1 | 142168 | -3,3 | 112,7 |
| Нематериальные активы  | 15115 | 1,4 | 14569 | 1,2 | -546 | -0,2 | 96,4 | 12413 | 0,9 | -2156 | -0,3 | 85,2 |
| Доходные вложения в материальные ценности  | 4778 | 0,5 | 7722 | 0,6 | 2944 | 0,1 | 161,6 | 10178 | 0,7 | 2456 | 0,1 | 131,8 |
| Вложения во внеоборотные активы  | 90863 | 8,6 | 96394 | 7,8 | 5531 | -0,8 | 106,1 | 164078 | 11,3 | 67684 | 3,5 | 170,2 |
| Прочие внеоборотные активы  | 0 | - | 0 | - | - | - | - | 0 | - | - | - | - |
| Оборотные активы  | 722414 | 40,6 | 785311 | 38,7 | 62897 | -1,9 | 108,7 | 1631630 | 52,9 | 846319 | 14,2 | 207,8 |
| Запасы и затраты  | 228512 | 31,6 | 240936 | 30,7 | 12424 | -0,9 | 105,4 | 411723 | 25,2 | 170787 | -5,5 | 170,9 |
| Налоги по приобретенным ценностям  | 48541 | 6,7 | 4836 | 0,6 | -43705 | -6,1 | 9,96 | 46864 | 2,9 | 42028 | 2,3 | 969,1 |
| Денежные средства, расчеты и прочие оборотные активы | 445361 | 61,7 | 539539 | 68,7 | 94178 | 7 | 121,1 | 1173043 | 71,9 | 633504 | 3,2 | 217,4 |

Окончание таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| дебиторская задолженность  | 313030 | 70,3 | 182572 | 33,8 | -130458 | -36,5 | 58,3 | 819298 | 69,8 | 636726 | 36 | 448,8 |
| денежные средства  | 72661 | 16,3 | 268425 | 49,8 | 195764 | 33,5 | 369,4 | 223491 | 19,1 | -44934 | -30,7 | 83,3 |
| финансовые вложения  | 59670 | 13,4 | 88519 | 16,4 | 28849 | 3 | 148,3 | 130250 | 11,1 | 41731 | -5,3 | 147,1 |
| другие оборотные активы: расчеты с учредителями , прочие оборотные активы  | 0 | - | 23 | 0 | 23 | - | - | 4 | 0 | -19 | 0 | 17,4 |
| Баланс  | 1777673 | 100 | 2025255 | 100 | 247582 | - | 113,9 | 3083865 | 100 | 1058610 | - | 152,3 |

Примечание: собственная разработка на основании изучения документации ОАО «Нафтан»

Исходя из данных статьи «Запасы и затраты», мы видим, что по запасы с каждым годом все больше растут. По сравнению с 2009 г. в 2011 г. запасы увеличились на 183211 млн. руб. и составили 411723 млн. руб. Это может свидетельствовать об избытках производства, что ведет к увеличению затрат на содержание запасов и усложнению процесса управления ими.

Таблица 2.2 - Динамика и структура прибыли ОАО «Нафтан» за период 2009-2011гг.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование статей** | **Показатель структуры прибыли** |
| **2009** | **2010** | **Прирост(+), снижение (-) 2010-2009 гг.** | **Темпы роста, %** | **2011** | **Прирост(+), снижение (-) 2011-2010 гг.** | **Темпы роста, %** |
| Сумма, млн. руб. | Удельный вес, % | Сумма, млн. руб. | Удельный вес, % | сумма, млн. руб. | удельного веса, % | 2010-2009 гг. | Сумма, млн. руб. | Уд.вес, % | Сумма, млн. руб. | Уд.вес, % | 2011-2010гг. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Прибыль отчетного периода | 646849 | 100,0 | 584954 | 100,0 | -61895 | - | 90,4 | 153489 | 100 | -431465 | - | 26,2 |
| Прибыль от реализации продукции | 633790 | 97,98 | 655706 | 112,1 | 21916 | 14,12 | 103,5 | 168150 | 109,55 | -487556 | -2,55 | 25,6 |
| Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов | -23199 | -3,59 | 13872 | 2,37 | 37071 | 5,96 | 159,8 | 2219 | 1,44 | -11653 | -0,93 | 16 |
| Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов | 36258 | 5,61 | -84624 | - 14,46 | -120882 | -8,85 | -233,4 | -16880 | -10,99 | 67744 | 3,47 | 19,9 |
| Налоги и сборы, платежи и расходы, производимые из прибыли | 198911 | 30,75 | 200003 | 34,19 | 1092 | 3,44 | 100,5 | 72681 | 47,35 | -127322 | 13,16 | 36,3 |
| Чистая прибыль (к распределению) | 425560 | 65,78 | 384951 | 66,32 | -40609 | 0,54 | 90,5 | 80808 | 52,64 | -304143 | -13,68 | 21 |

Примечание: собственная разработка на основании изучения документации ОАО «Нафтан»

3ОБОСНОВАНИЕ ВЫБРАННОЙ КОНЦЕПЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ ОАО «НАФТАН»

Возможность сокращения общих запасов на пути от источника сырья до конечного клиента связана с концепцией разделяющего пункта,т.е. пункта, в котором сосредотачивается основная часть запасов логистической системы (буферные запасы на удовлетворение независимого спроса). Этот пункт делит материальный поток на зоны зависимого и независимого спроса.

Все пять возможных положений пункта представлены на рисунке 3.1.

Поставки

Материалы

Монтаж

Изделия

Рынок

1

2

3

4

5

Зависимый спрос

Независимый спрос

Рисунок 3.1 - Пять возможных положений пункта, разделяющего зависимый и независимый спрос

Так, для ОАО «Нафтан» характерно положение 2 пункта, разделяющего зависимый и независимый спрос, так как запасы находятся на центральном оптовом складе. Это позволяет сократить запасы на складирование и транспортировку по сравнению с первым положением разделяющего пункта, однако одновременно увеличивается время на доставку и, соответственно снижается уровень обслуживания клиентов.

Таким образом, для ОАО «Нафтан» наиболее приемлемой является концепция **оптимизации запасов**, которая позволит найти оптимальный уровень запасов при минимальных затратах на его содержание, а также улучшит качество обслуживания потребителей, приведет к повышению прибыли предприятия и снижению совокупных затрат.Концепция максимизации неприемлема для данного предприятия, так как нет необходимости в содержании больших запасов, при этом увеличивая складские площади и соответственно затраты на их содержание, вследствие усложняется процесс управления запасами. И высокий уровень запасов оправдан, если неизвестен уровень потребления. Также предприятие не находится в стадии принятия концепции минимизации запасов.

В целях оптимизации уровня запасов предприятия необходима организация и налаживание оперативного контроля за фактическим состоянием запасов. Полученные результаты должны рассматриваться в динамике на предмет выявления сложившихся в них положительных или негативных тенденций, что подразумевает оценку изменений суммарного уровня излишних запасов в денежном выражении в конце отчетного периода по сравнению с предыдущим, а также числа дефицитных позиций, по которым не были своевременно оформлены заявки на очередные поставки. Такой контроль подразумевает также оценку работы исполнителей структурных подразделений, ответственных за проведение закупок, а именно – выявление сотрудников, обеспечивших как наличие положительных, так и негативных тенденций, поскольку именно от менеджеров среднего звена во многом зависят поиск, выбор надежных поставщиков и организация надежных взаимоотношений с ними. Отсутствие положительных тенденций в течение длительного периода свидетельствует о низком уровне управления производственными запасами.