Евтушенко Евгений Викторович. Формирование концепции и механизмов реструктуризации предприятий нефтеперерабатывающего и нефтехимического профиля : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05, 08.00.10 Уфа, 2005 250 с. РГБ ОД, 71:07-8/139

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1 Теоретические основы реструктуризации предприятия 11

1.1 Методология управления развитием предприятия 11

1.2 Сущность и эволюция концепции реструктуризации российских и зарубежных предприятий 20

1.3 Нормативно-правовое регулирование процесса реструктуризации 40

Глава 2 Выбор направлений реструктуризации на основе диагностики кризисного состояния предприятия 50

2.1 Обзор методов оценки и прогнозирования кризисного состояния предприятия 50

2.2 Методика диагностики кризисного состояния предприятия и обоснование направлений его реструктуризации 71

Глава 3 Методические основы реструктуризации нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий 104

3.1 Современные предпосылки к реструктуризации предприятий нефтеперерабатывающего и нефтехимического профиля 104

3.2 Основные направления реструктуризации предприятий нефтеперерабатывающего и нефтехимического профиля 144

3.3 Методический подход к реструктуризации нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий 165

3.4 Критерии оценки эффективности реструктуризации предприятий нефтепереработки и нефтехимии 182

Глава 4 Совершенствование механизмов реструктуризации предприятий

нефтеперерабатывающего и нефтехимического профиля 187

4.1 Региональные особенности реструктуризации нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий 187

4.2 Оценка эффективности реструктуризации нефтеперерабатывающего сектора ведущих российских ВИНК 202

4.3 Модели реструктуризации предприятий нефтеперерабатывающего

и нефтехимического профиля 208

Выводы и предложения 223

Список литературы

**Введение к работе**

Актуальность исследования. Задача удвоения валового внутреннего продукта, определенная в качестве приоритетной для развития страны, не может быть решена только за счет наращивания добычи природных ресурсов. Необходимый результат может быть достигнут при сбалансированном развитии экономики в целом, в первую очередь, ее перерабатывающих отраслей, среди которых предприятия нефтеперерабатывающего и нефтехимического профиля занимают одно из приоритетных мест. Для преодоления негативных явлений в нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности и вывода ее на прогрессивный уровень развития нужны новые механизмы регулирования отношений в экономической сфере. Основой такого механизма может служить концепция реструктуризации предприятия.

Реструктуризация является эффективным рыночным инструментом повышения конкурентоспособности предприятия. Концепция реструктуризации стала одной из основополагающих в мировой литературе по экономике крупных хозяйственных комплексов, что обусловлено высокой динамикой современного делового мира. В экономически развитых странах в результате успешных структурных изменений стоимость компании в среднем увеличивается втрое. Более того, только информация о начале реструктуризации уже поднимает курс акций на 5 - 10 % [1]. В условиях российской экономики для нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий, не вошедших в состав вертикально-интегрированных нефтяных компаний, эффективная реструктуризация является необходимым условием сохранения их конкурентоспособности.

Формирование ВИНК, с одной стороны, явилось важным моментом, характеризующим степень рыночных преобразований, но с другой -определило возникновение значительных структурных проблем на предприятиях нефтеперерабатывающего и нефтехимического профиля (в том числе входящих в ВИНК). К числу таких проблем можно отнести:

1. серьезное технологическое отставание и недостаточные объемы инвестиций в развитие нефтеперерабатывающего сектора (темпы прироста объемов добычи, мировые цены на нефть и продукты ее переработки в течение ряда последних лет стабильно превышают прогнозные, но программы технического перевооружения НПЗ постоянно корректируются в сторону увеличения сроков их реализации);
2. строительство новых нефтеперерабатывающих и нефтехимических производств при использовании аналогичных действующих мощностей других компаний менее чем на 60 %.

В наиболее сложном положении оказались предприятия нефтехимического  
профиля: без устойчивых связей с поставщиками сырья, в условиях  
неблагоприятной конъюнктуры цен на нефтехимическую продукцию и, как  
следствие, отсутствие инвестиций. Мировой опыт развития  
нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности

свидетельствует о прогрессивности их комбинирования на корпоративном уровне. В России, учитывая технологическое единство комплекса, самостоятельное развитие нефтехимии неперспективно. Интеграция нефтехимического и нефтегазового секторов экономики будет проводиться с использованием средств, методов и технологий реструктуризации, что требует их серьезного теоретического и методического развития.

**Объект и предмет исследования.**Объектом исследования является деятельность по реструктуризации предприятий нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности в условиях конкурентной среды.

Предмет исследования - основы методологии, конкретные направления, методы и инструменты формирования и реализации стратегии реструктуризации предприятий.

**Цель и задачи исследования.**Цель исследования состоит в развитии методологии, разработке принципов, методов и механизмов реструктуризации нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий как необходимого

**6**условия существенного повышения эффективности производства на корпоративном и отраслевом уровне.

Исходя из целевой установки диссертационной работы, сформулирован комплекс взаимосвязанных задач и предложена система их решения:

1. Исследовать теоретическую и нормативно-правовую базу, обобщить  
опыт структурных преобразований в нефтеперерабатывающей и  
нефтехимической промышленности и показать, что важнейшим источником  
конкурентных преимуществ в современных условиях является эффективная  
реструктуризация предприятия.

2. Оценить эффективность существующих инструментов государственного  
регулирования процедуры реструктуризации предприятий и сформулировать  
предложения по их дальнейшему совершенствованию.

3. Провести сравнительный анализ используемых методов  
прогнозирования кризиса на предприятии, выявить их достоинства и  
недостатки, определить границы их применения.

1. Определить особенности нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности, оказывающие влияние на процессы реструктуризации предприятия.
2. Обосновать основные направления и механизмы реструктуризации нефтеперерабатывающего и нефтехимического комплекса РФ.
3. Разработать и обосновать комплексную методику реструктуризации предприятий нефтеперерабатывающего и нефтехимического профиля.

**Теоретические и методологические основы исследования.**Научно-теоретической основой работы являются фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых по теоретическим и практическим вопросам реформирования российской экономики и ее топливно-энергетического комплекса, современные теории менеджмента, логистики, реинжиниринга, финансового анализа, разработки отечественных **и**зарубежных исследователей по проблемам реструктуризации предприятий.

Концептуальный подход к решению проблем реструктуризации  
предприятий формировался на основе трудов М.Д. Аистовой, А.А. Алпатова,  
И. Ансоффа, В.А. Баринова, Л.П. Белых, В.А. Ирикова, И.И. Мазура,  
В.Н. Тренева, А.К. Тутунджяна, М.А. Федотовой, В.Д. Шапиро,

И.Н. Шургалиной и других авторов.

Вопросы реформирования и реструктуризации предприятий нефтяной, нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности подробно исследованы В.Ю. Алекперовым, А.Ф. Андреевым, А.А. Арбатовым, В.А. Балуковой, О.Б. Брагинским, Е.С. Докучаевым, Г.Д. Залишевским, Л.Г. Злотниковой, М.Л. Колесовым, Л. В. Колядовым, А.А. Конопляником, Э.А. Крайновой, СП. Кукурой, Ю.М. Малышевым, В.М. Миловым, К.Н. Миловидовым, И.А. Садчиковым, В.Е. Сомовым.

В зарубежной научной литературе концепция реструктуризации широко рассматривалась в работах П. Гохана, М. Портера, А. Томсона, А. Дж. Стрикленда, Р. Уотермена, Р. Фостера, С. Каплана, М. Хаммера, А. Шумтепера. В работах указанных авторов реструктуризация обоснована с точки зрения развития общей корпоративной стратегии, диверсифицирования компании путем продажи одних предприятий и приобретения других.

В работе также использовались правовые и нормативные акты органов законодательной и исполнительной власти Российской Федерации и Республики Башкортостан по исследуемым проблемам, программы реформирования и развития топливно-энергетического комплекса.

Применялись методы моделирования, математической статистики, системного, имитационного и ситуационного анализа, группировок и экспертных оценок, математической теории катастроф.

Информационной базой исследования являются данные Госкомстата РФ и РБ, ООО ИнфоТЭК-КОНСАЛТ, Oil & Gas Journal, федеральных и республиканских программ по развитию топливно-энергетического комплекса, опубликованных материалов, отражающих состояние и перспективы развития нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий страны.

**8 Научная новизна и основные результаты, полученные автором.**

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании научно-методологических основ и организационно-экономического механизма реструктуризации нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий как важного направления повышения эффективности функционирования промышленности РФ.

В диссертации получены следующие основные результаты, имеющие научную новизну и отражающие личный вклад автора в решение поставленных задач:

1. Уточнено содержание понятия «реструктуризация предприятия», обоснована его структура, сформулированы концептуальные основы и целевые предпосылки применения методологии реструктуризации, систематизирован понятийный аппарат и основные принципы предлагаемой концепции, что позволит обеспечить объективность принятия управленческих решений и их эффективную последующую реализацию.
2. Выявлены противоречия и основные недостатки действующей нормативно-правовой базы и применяемых методик реструктуризации предприятий. Обоснована необходимость, экономическая целесообразность, основные направления и базовые принципы программы реструктуризации нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности России.
3. Обоснована необходимость, направления и методы государственного регулирования процессов реструктуризации в нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности, учитывающие индивидуальные особенности финансово-экономического состояния предприятий и обеспечивающие усиление их заинтересованности в осуществлении и результатах реструктуризации.
4. Сформулированы недостатки и противоречия используемых на практике методов диагностики кризиса на предприятии, показана их неэффективность и обоснована нецелесообразность их применения в условиях современной российской экономики. Разработана оригинальная многоуровневая методика

**9**диагностики кризисного состояния нефтеперерабатывающего и нефтехимического предприятия.

1. Разработаны комплексные методические рекомендации, содержащие типовые варианты реструктуризации нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий. В рамках рекомендованного системно-целевого комплекса обоснованы средства, методы, базовые элементы и поддерживающие технологии данного процесса.
2. Предложена система расчетов экономической эффективности процесса реструктуризации нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий, позволяющая обосновать выбор конкретного варианта реструктуризации.

7. На основе модернизированной модели олигополистического рынка  
проведена оценка параметров сложившейся структуры рынка нефтепродуктов и  
показано ее соответствие фактической фирменной структуре отрасли.  
Определено, что фактическое число нефтеперерабатывающих предприятий  
соответствует равновесному, что исключает стимулы для строительства в РФ  
новых НПЗ. Проведен анализ возможных экономических последствий  
либерализации рынка нефти и оценено перспективное равновесное число  
нефтеперерабатывающих предприятий в РФ в условиях относительно  
свободной конкуренции.

**Практическая значимость результатов исследования.**Разработанные методики доведены до уровня конкретных прикладных рекомендаций и могут стать надежным инструментом для решения практических задач повышения эффективности и устойчивого развития предприятий нефтеперерабатывающего и нефтехимического профиля. Отдельные разработки и предложения носят типовой характер и могут быть использованы на предприятиях других отраслей промышленности.

**Апробация результатов исследования.**Основные результаты, полученные в диссертационной работе, были доложены на Всероссийской научно-практической конференции «Экологизация современного экономического развития: сущность, проблемы, перспективы» (г. Уфа, 1999 г.),

**10**Всероссийской научно-практической конференции «Теория и практика хозяйственной деятельности» (г. Пенза, 2000 г.), 4-й научно-практической конференции, посвященной 300-летию инженерного образования в России «Актуальные проблемы состояния и развития нефтегазового комплекса России» (г. Москва, 2001 г.), Международной научно-практической конференции «Проблемы развития предприятий: экономика, организация, менеджмент» (г. Самара, 2001 г.), научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономики топливно-энергетического комплекса» (г. Уфа, 2004 г.) и др.

Основные положения и результаты научного исследования использованы:

в практике работы ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод», ОАО «Уфанефтехим», ОАО «Уфаоргсинтез»;

в учебном процессе в Уфимском государственном нефтяном техническом университете, Институте дополнительного образования УГНТУ в виде учебных пособий, деловых игр и т.д.

По теме диссертации опубликовано 45 печатных работ общим объемом более 50 п.л., в том числе 2 авторские монографии.

**Структура работы.**Диссертационная работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 304 наименования. Общий объем работы 250 страниц машинописного текста, включая 11 рисунков и 37 таблиц.

## Методология управления развитием предприятия

Развитие является общим принципом любой социально-экономической системы и рассматривается как необратимое направленное изменение организации. Существуют две формы развития: эволюционная и революционная. Эволюционная форма развития характеризуется постепенными количественными и качественными изменениями, а революционная -скачкообразным переходом от одного состояния системы к другому. С точки зрения изменения качества системы различают прогрессивное и регрессивное развитие [2].

Традиционные направления прогрессивного развития предприятия -рационализация и рост [3]. В наиболее общем виде рационализация включает в себя сокращение затрат, сокращение инвестиций и повышение цен. Сокращение затрат может происходить как в результате снижения постоянных издержек, так и за счет переменных. Сокращение инвестиций осуществляется за счет сокращения вложений в основной или оборотный капитал. Повышение цен может быть основано на фокусировании на определенной рыночной нише или за счет выпуска товаров премиум-класса. Рост организации возможен на основе привлечения новых потребителей или организации нового бизнеса.

## Обзор методов оценки и прогнозирования кризисного состояния предприятия

Подчеркивая необходимость добросовестного анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия, классик менеджмента Питер Друкер отмечал: «Анализ всего бизнеса и основных его составляющих всегда показывает, что дела обстоят гораздо хуже, чем можно было ожидать. Товары, которыми мы гордились, оказываются «вчерашними кормильцами» или «вложением в управленческое эго». Деятельность, на которую не обращали особого внимания, оказывается крупным центром сосредоточения затрат и обходится так дорого, что грозит компании потерей конкурентоспособности. То, что в компании считается признаком качества товара, совершенно не принимается в расчет потребителем. Важные и ценные знания или не применяются там, где они могут дать результаты, или дают результаты, которые никому не нужны. Я знаю не одного руководителя, который в конце проведения анализа горячо желал забыть все, что он узнал об этом, и вернуться к старым добрым временам, когда он вертелся как белка в колесе» [70].

Современная наука выработала большое количество разнообразных приемов и методов прогнозирования. Но в теории экономического анализа не существует единого общепризнанного показателя, способного определить будущую неплатежеспособность коммерческой организации. Это заставляет исследователей использовать системы показателей, иногда комбинируя их с помощью известных методик.

Для прогнозирования кризисного состояния предприятия при всем многообразии применяемых методов можно выделить три основных подхода:

1) использование системы критериев;

2) методы сравнительной рейтинговой оценки; 3) комплексный коэффициентный анализ.

Основой предложенной классификации является различие принципов определения неплатежеспособности предприятия. Кроме того, методики прогнозирования кризисного состояния предприятия отличаются друг от друга количеством используемых показателей, их качественным содержанием, применением весовых коэффициентов.

## Современные предпосылки к реструктуризации предприятий нефтеперерабатывающего и нефтехимического профиля

Нефтеперерабатывающая промышленность относится к числу стратегически важных отраслей экономики ведущих стран мира. По данным Oil & Gas Journal, на 1 января 2001 г. в мире работало 742 нефтеперерабатывающих завода общей мощностью по первичной переработке 4 077,5 млрд т нефти в год. Средняя мощность одного НПЗ составляла 5495 млн т/год [141]. Для современной нефтеперерабатывающей промышленности мира характерным является увеличение суммарных мощностей и объемов переработки, рост удельных капиталовложений, вызванный ужесточением требований к охране окружающей среды и необходимостью переработки нефтяного сырья с низкими качественными характеристиками.

Степень использования мощностей по переработке нефти в различных регионах мира существенно отличается и во многих случаях превосходит среднемировой показатель (Ближний и Средний Восток - 96,4 %, Европа - 94,5 %, Африка - 93,0 %, США - 91,8 %, Азиатско-Тихоокеанский регион - 87,5 %). В странах бывшего СССР суммарная степень использования мощностей в 2001 г. составила 46,6 % (в 1988 г. - 78,5 %). Поскольку оптимальным уровнем загрузки считается 85 %, то подобная дифференциация в использовании мощностей по переработке нефти создает серьезные проблемы: превышение уровня загрузки снижает маневренность и безопасность производства, низкая степень загрузки мощностей приводит к значительному росту эксплуатационных затрат и снижению конкурентоспособности получаемых нефтепродуктов [142].

В мировой нефтеперерабатывающей промышленности происходят заметные территориальные сдвиги. Удельный вес традиционных регионов размещения нефтеперерабатывающей промышленности (Северная Америка, Западная Европа, Восточная Европа и страны бывшего СССР) постепенно снижается, а доли стран Азиатско-Тихоокеанского региона, Ближнего и Среднего Востока возрастают [143].

За период 1989-2004 гг. доля Северной Америки сократилась с 26,5 % до 24.5 %, Западной Европы - с 18,4 % до 17,7 %, Восточной Европы и бывшего СССР - с 19,9 % до 14,8 %, а доля Азиатско-Тихоокеанского региона возросла с 16.6 % до 24,1 %, Ближнего и Среднего Востока - с 6,9 % до 7,3 % [144]. Территориальные сдвиги в размещении нефтеперерабатывающей промышленности закономерны и отражают неравномерность экономического роста развитых, развивающихся и бывших социалистических стран. По расчетам О. Б. Брагинского и Э. Б. Шлихтера, среднегодовой темп роста мировой нефтеперерабатывающей промышленности за период 1988-2000 гг. составил 0,9 %, что примерно соответствует темпам роста мировой экономики. В этот же период среднегодовой темп роста нефтеперерабатывающих мощностей составлял: в Северной Америке - 0,5 %, Западной Европе - 0,6 %, в Азиатско-Тихоокеанском регионе - 4,4 %, в странах Ближнего и Среднего Востока - 1,5 % в год. В странах Восточной Европы и бывшего СССР мощности по переработке в среднем снижались на 1,9 % в год.