

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Логистика и экономика торговли»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
к.э.н., доцент

_____ А.Б. Левина
_____ 2018 г.

РЕКОНСТРУКЦИЯ СТАНЦИИ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ
АВТОМОБИЛЕЙ ПУТЁМ МОДЕРНИЗАЦИИ МОЙКИ
ДЛЯ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ ООО «АВТОЦЕНТР ГОЛЬФСТРИМ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–43.03.01.2018.120/094.ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.э.н., доцент

_____ Э.Х. Таипова
_____ 2018 г.

Автор работы
студент группы ЭУ-535

_____ М.А. Бажин
_____ 2018 г.

Нормоконтролер
доцент кафедры

_____ Ж.А. Зеленская
_____ 2018 г.

Челябинск 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Логистики и экономики торговли»
Направление 43.03.01 «Сервис»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ А.Б. Левина

_____ 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

Бажин Максима Анатольевич

Группа ЭУ-535

1. Тема работы: «Реконструкция станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей ООО «Автоцентр Гольфстрим»

утверждена приказом по университету от 04 апреля 2018 г. № 580

2. Срок сдачи студентом законченной работы 20.06.2018 г.

3. Исходные данные к работе

Материалы преддипломной практики, финансовая и бухгалтерская отчётности предприятия за период 2015–2017 г., статистические и экономические данные о рынке автосервисных предприятий, данные российских периодических изданий, справочные материалы.

4. Перечень вопросов, подлежащих разработке:

– Рассмотреть теоретические аспекты технического обслуживания автомобилей

– Осуществить анализ финансовых показателей деятельности компании;

– Разработать план реконструкции станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей в ООО «Авто-центр Гольфстрим»;

– Произвести расчет экономического эффекта проекта перевооружения.

5. Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

Электронная презентация в формате Power Point, альбом демонстрационных материалов.

6. Дата выдачи задания: 16.01.2018 г.

Руководитель _____ Э.Х. Таипова
(подпись) (И.О.Ф)

Задание принял к исполнению _____ М.А. Бажин
(подпись студента) (И.О.Ф)

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка о выполнении руководителя
Заполнение задания на выпускную квалификационную работу с руководителем	15.01.2018-21.01.2018	Выполнено
Подготовка 1 раздела ВКР	26.02.2018-25.03.2018	Выполнено
Подготовка 2 раздела ВКР	26.03.2018-22.04.2018	Выполнено
Подготовка 3 раздела ВКР	23.04.2018-17.06.2018	Выполнено
Преддипломная практика	04.06.2018-17.06.2018	Выполнено
Подписание ВКР у руководителя, получение справки по антиплагиату, регистрация ВКР на кафедре	18.06.2018	Выполнено
Нормоконтроль	19.06.2018-24.06.2018	Выполнено
Подписание ВКР у заведующего кафедрой	19.06.2018-24.06.2018	Выполнено
Защита выпускных квалификационных работ	25.06.2018-15.07.2018	Выполнено

Заведующего кафедрой _____ А.Б. Левина
(подпись) (И.О.Ф)

Руководитель работы _____ Э.Х. Таипова
(подпись) (И.О.Ф)

Студент _____ М.А. Бажин
(подпись) (И.О.Ф)

АННОТАЦИЯ

Бажин М.А. Реконструкция станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей ООО «Автоцентр Гольфстрим»: выпускная квалификационная работа. – Челябинск: ЮУрГУ, ЗЭУ–535, 2018. – 78 с., табл. 27, рис. 5, библиогр. список – 47 наим.

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью повышение эффективности функционирования станции технического обслуживания в ООО «Автоцентр Гольфстрим».

В работе представлена общая характеристика предприятия и проанализирована его сервисная деятельность, рассмотрена организационная структура, проведен анализ экономических данных, дана характеристика конкурентоспособности.

На основании полученных данных о предприятии разработаны мероприятия направленные на ускорение технологического процесса. Разработанные мероприятия имеют социальную и экономическую значимость с позиций потребителей и деятельности предприятия.

Структурно данная работа соответствует требованиям, предъявляемым к научным работам. Основная часть состоит из трех глав: теоретической, аналитической и рекомендательной. Основной части предшествует введение, в котором изложены актуальность, цель, задачи работы. Работа заканчивается заключением и библиографическим списком.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ АВТОМОБИЛЕЙ ПУТЕМ МОДЕРНИЗАЦИИ ОБОРУДОВАНИЯ.....	8
1.1 Понятие и особенности технического обслуживания автомобилей.....	8
1.2 Сущность и методы оценки эффективности технического перевооружения.....	14
1.3 Сравнение отечественного и зарубежного опыта технического обслуживания автомобилей.....	22
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВТОЦЕНТР ГОЛЬФСТРИМ».....	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Автоцентр Гольфстрим».....	30
2.2 Сравнительный анализ сервисного обслуживания автомобилей в авторизованных дилерских центрах.....	33
2.3 Анализ финансовых показателей деятельности компании.....	36
3 РАЗРАБОТКА ПРОЕКТА РЕКОНСТРУКЦИЯ СТАНЦИИ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ АВТОМОБИЛЕЙ ПУТЕМ МОДЕРНИЗАЦИИ МОЙКИ ДЛЯ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ В ООО «АВТОЦЕНТР ГОЛЬФСТРИМ».....	59
3.1 План реконструкции станции технического обслуживания.....	59
3.2 Экономический эффект проекта перевооружения.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	75

ВВЕДЕНИЕ

Большое значение в деятельности предприятий имеет решение вопросов, связанных с эффективным управлением основными фондами, которые занимают одно из ключевых положений в ресурсном потенциале и во многом определяют успех предприятия в достижении поставленных целей.

В настоящее время ни одна организация не сможет осуществлять полноценную деятельность без основных фондов. Стоимость основных фондов часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, особенно это касается предприятий оказывающих услуги различного характера, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации они оказывают влияние на финансовые результаты деятельности

Основные фонды один из важнейших вопросов, связанных с финансовым состоянием предприятия, обеспеченности и эффективности использования материальной базы. Основные фонды предприятия оказывающего услуги сервиса являются важнейшим фактором предоставления качественных услуг, а в условиях рыночной экономики и ускорении научно-технического прогресса роль этого фактора в национальной экономике существенно возрастает. Последние разработки в изучении вопросов хозяйствования в условиях рыночных отношений, предполагают использование новейших разработок в области управления, устанавливают более высокие требования к технико-экономическому анализу эффективности использования основных средств. Основные фонды являются базой для осуществления деятельности компании. Проблема повышения эффективности использования основных фондов и увеличение мощностей занимает главенствующую позицию в период рыночных отношений в России. Решение данной проблемы определяет финансовое состояние и в последствии развитие предприятия в секторе сервисных услуг.

Поэтому, несомненно, одним из элементов, которые обеспечивают развитие компании по предоставлению услуг с применением наиболее эффективных средств является увеличение результирующих экономических показателей за счет капитальных вложений в обновление основных фондов и их реконструкция.

Актуальность работы заключается в том, что проблема эффективного использования фондов предприятий сервиса выходит на первый план, в связи с усилением конкуренции и возникновением процессов глобализации на современном этапе развития экономики. Поэтому компании сервиса ищут различные способы повысить свою конкурентоспособность, одним из таких способов является использование современного оборудования, которое позволяет наладить процесс и повысить эффективность деятельности предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка предложения по реконструкции станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей в ООО «Автоцентр Гольфстрим» и оценка его экономической эффективности.

Постановка цели определила решение следующих задач:

- рассмотреть теоретические аспекты технического обслуживания автомобилей;
- осуществить анализ финансовых показателей деятельности компании;
- разработать план реконструкции станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей в ООО «Автоцентр Гольфстрим»;
- произвести расчет экономического эффекта проекта перевооружения.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является станции технического обслуживания автомобилей путем ООО «Автоцентр Гольфстрим». Предметом исследования является технико-экономическое обоснование реконструкции станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей в ООО «Автоцентр Гольфстрим».

Исходя из предмета выпускной квалификационной работы, для решения поставленных задач был использован следующий комплекс методов исследования:

- теоретические методы: системный метод, метод обобщения;
- аналитические: анализ научной литературы, нормативных документов и методических рекомендаций по оценке эффективности капитальных вложений;
- методы финансового анализа: вертикальный метод исследований, метод коэффициентов.

Практическая значимость данного дипломного проекта заключается в реконструкции станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей ООО «Автоцентр Гольфстрим».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. В первой главе выпускной квалификационной работы был проведен анализ теоретических основ технического перевооружения. Вторая глава работы посвящена изучению состояния анализируемой компании и анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Третья глава посвящена разработке и обоснованию реконструкции станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей ООО «Автоцентр Гольфстрим».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ АВТОМОБИЛЕЙ ПУТЕМ МОДЕРНИЗАЦИИ ОБОРУДОВАНИЯ

1.1 Понятие и особенности технического обслуживания автомобилей

Техническое обслуживание транспортных средств, является совокупностью мер, которые автовладелец должен периодически предпринимать, чтобы поддерживать исправное состояние транспортного средства. Эти меры носят профилактический характер, т.к. направлены на предотвращение поломок, а не на их устранение, в отличие от ремонта.

То есть, техническое обслуживание автомобиля – совокупность действий, предпринимаемых в целях создания безопасных условий использования транспортного средства.

Цель технического обслуживания автомобиля заключается в заблаговременном обнаружении поломок, которые могут не только снизить качество работы автомашины, но и привести к её полной неисправности.

Износ оборудования – вполне закономерный процесс, которого не получится избежать; зато однозначно можно продлить «жизнь» вашего авто, если не допускать разрушительное действие износа на детали машины.

Принято выделять четыре основных вида технического обслуживания автотранспорта:

- ЕО (ежедневное обслуживание);
- ТО–1 (техническое обслуживание–1);
- ТО–2 (техническое обслуживание–2);
- СО (сезонное обслуживание).

Далее рассмотрим более подробно представленные виды.

Ежедневное обслуживание включает в себя контроль общего состояния автомобиля. Перед каждой поездкой водителю рекомендуется проверить исправность осветительных приборов, указателей, датчиков, тормозной системы и рулевого управления. Также к перечню ежедневного обслуживания машин относятся проверка давления в шинах, уровня масла и других жидкостей. Кроме того, не нужно забывать периодически мыть авто снаружи и изнутри.

Надежность современных машин выросла в разы за последние десятилетия, поэтому необходимости каждое утро вынимать масляный щуп, чтобы проверить уровень, или бегать вокруг автомобиля с манометром совсем не обязательно. Однако, хотя бы раз в две недели, уделять немного внимания железному коню все же нужно.

Техническое обслуживание легкового автомобиля номер один, в основном направлено на предотвращение случайных поломок, которые в дальнейшем, если их не выявить и не устранить, могут привести к куда более серьезным последствиям, начиная с увеличения расхода топлива и заканчивая выходом из строя какого-нибудь крупного агрегата. Помимо работ, выполняемых в рамках ежедневного обслуживания, перечень ТО-1 включает в себя работы по очистке, смазыванию, контролю и диагностике оборудования, а также проверку резьбовых соединений. Перечень мероприятий, которые включает первое техническое обслуживание автомобиля, для разных марок машин может немного отличаться, полностью его можно найти в инструкциях по эксплуатации конкретно взятого автомобиля.

По большому счету, второе техническое обслуживание автотранспорта преследует те же цели, что и первое, кроме того, оно включает в себя все работы, выполняемые в рамках ТО-1. Отличие заключается лишь в их объеме и сложности. Ведь если первое техническое обслуживание легкового автотранспорта не предусматривает демонтаж деталей, то при выполнении ТО-2 некоторые детали с машин могут сниматься. Диагностика производится при помощи специализированного оборудования на стендах.

Сезонное обслуживание – вид обслуживания предназначен для подготовки автомобиля к зимнему или летнему сезону. В средней полосе России, где зимы относительно мягкие, а лето умеренно-теплое, предсезонное техническое обслуживание автотранспорта не доставляет особых хлопот. Нередко его проводят в рамках ТО-1 или ТО-2. Из наиболее значимых работ можно выделить смену шин и жидкости стеклоомывателя, при необходимости также проводится антикоррозионная обработка днища кузова.

В регионах с суровым климатом, сезонное обслуживание дополняется сменой моторного масла по сезону, поскольку обычная «всесезонка», при сильных морозах приобретает консистенцию густого меда, и завести мотор попросту не удастся. Соответственно, перед наступлением летнего периода масло потребуется заменить на летнее или всесезонное, т.к. зимнее масло потеряет свои эксплуатационные свойства.

Периодичность технического обслуживания машин зависит от условий эксплуатации. Из названия видов обслуживания понятно, что ежедневное обслуживание должно выполняться каждый день перед выездом из гаража, а сезонное проводится дважды в год в межсезонье. Периодичность ТО-1 и ТО-2 устанавливает производитель, проводятся данные виды обслуживания либо при достижении определенного пробега, либо раз в год, если пробег небольшой.

Первое обслуживание автомобиля проводится, как правило, при пробеге от трех до пяти тысяч километров, второе и последующие с интервалом в 10-15 тысяч километров. Интервалы усредненные, и в зависимости от условий, в которых эксплуатируется машина, могут увеличиваться или уменьшаться.

Например, если автомобиль преимущественно ездит по сельской местности с большим количеством грунтовых дорог при высокой запыленности, необходимо более частое проведение технического обслуживания, то же самое относится и к агрессивной езде. И наоборот, если водитель ездит по городу или по загородным трассам, техническое обслуживание легкового автомобиля можно проводить реже.

Организация диагностики автомобилей позволяет выявить скрытые неисправности и прогнозировать надежность работы агрегатов и систем автомобилей, а также исключить субъективный подход к оценке их технического состояния.

Внедрение диагностики в технологический процесс технического обслуживания и ремонта автомобилей, помимо снижения трудовых затрат, способствует продлению срока службы агрегатов и узлов за счет сокращения случаев их разборки.

Контрольно-осмотровые работы по агрегатам и механизмам, обеспечивающим безопасность движения, рекомендуется выполнять с периодичностью 300–500 км (что соответствует вероятности 0,95 - 0,97 безотказной работы автомобилей при средней наработке на отказ 10 000 км).

Эти работы в крупных автохозяйствах и на станциях обслуживания автомобилей целесообразно проводить на специальных линиях экспресс-диагностики, которые могут состоять из трех постов.

1-й пост оборудуется на ровной площадке и предназначен для проверки: состояния шин и давления воздуха; установки и силы светового потока фар, подфарников, заднего фонаря и стоп-сигнала; приборов сигнализации; стеклоочистителей; замков дверей кабины, бортовых запоров и опорно-сцепных устройств; установки зеркала заднего вида. Этот пост должен быть оснащен прибором для проверки установки и силы светового потока фар (модель НИИАТ Э-6), наконечником с манометром для накачки шин (модель 458), прибором для проверки звукового сигнала.

2-й пост оборудуется на осмотровой канаве и служит для проверки: состояния рулевого управления; крепления поворотных рычагов и рулевой сошки; углов установки передних колес; крепления карданного вала; герметичности трубопроводов и узлов тормозной системы.

Выполнение этих работ обеспечивается наличием следующего оборудования: люфтометра-динамометра (модель 523), приборов для замеров углов установки передних колес (модели 2142 и 2183), линейки для проверки схождения передних

колес (модель 2182). В дальнейшем на этом посту должны быть установлены быстродействующие стенды для проверки рулевых управлений и углов установки передних колес.

3-й пост - стенд с беговыми барабанами для проверки работы тормозов.

Введение экспресс-диагностики способствует повышению технического состояния автомобильного парка и сокращению количества дорожно-транспортных происшествий.

3-й пост - стенд с беговыми барабанами для проверки работы тормозов.

Введение экспресс-диагностики способствует повышению технического состояния автомобильного парка и сокращению количества дорожно-транспортных происшествий.

Планирование ТО-1 и ТО-2 производится по календарному графику. При этом для установления планового дня постановки автомобиля на техническое обслуживание исходят из среднесуточного пробега за прошлый месяц или планируемого пробега на следующий месяц. С учетом установленной для данного автохозяйства периодичности обслуживания составляется план-график технического обслуживания, в соответствии с которым автомобили направляются в зону обслуживания.

Документом первичного учета является "Листок учета технического обслуживания и ремонта автомобиля", который выписывается дежурным механиком и передается диспетчеру производства. Если автомобиль нуждается в техническом обслуживании, то на листке ставится штамп "ТО-1" или "ТО-2", а при необходимости текущего ремонта в разделе "Заявка на ремонт" перечисляются все работы, потребность в которых выявлена при осмотре автомобиля. В случае аварии или повреждения автомобиля, связанного с его неправильной эксплуатацией на линии, в указанном разделе листка ставится штамп "Авария" или "Поломка".

Направление автомобилей на техническое обслуживание осуществляется дежурным механиком контрольного пункта согласно списку номеров автомобилей, который ему ежедневно представляет техник по учету технического обслуживания.

ния и ремонта автомобилей, а направление на текущий ремонт - в результате осмотра автомобиля или по заявке водителя.

В этих случаях в листке учета указывается необходимый объем ремонта.

Таким образом, для поддержания автомобилей в технически исправном состоянии, а также устранять причины, ускоряющие износ его деталей, необходимо применять рекомендуемые топлива, масла, смазки и жидкости и выполнять все требования технического обслуживания автомобиля.

Поскольку работы по техническому обслуживанию являются профилактическими, они должны производиться в установленные сроки и выполнение их обязательно.

Периодичность ТО-1 и ТО-2 устанавливается согласно нормативных значений на каждую марку.

В зависимости от природно-климатических факторов, нормативные пробеги корректируют.

Система технического обслуживания включает в себя следующие виды: ежедневное обслуживание; техническое обслуживание №1 с Диагностикой №1; техническое обслуживание №2 с Диагностикой №2;

Ежедневное обслуживание предназначено для проведения общего контроля технического состояния автомобилей и выполнение уборочно-моечных работ. ТО-1 дополнительно к ЕО предусматривает смену масла, а двигателей, проверку сборочных единиц без снятия их с машины, проверку электрооборудования и тормозной системы. ТО-2 содержит все операции ТО-1 и кроме того проверку части сборочных единиц без снятия и со снятием их с машины.

Сезонное техническое обслуживание совмещают с ТО-1 и ТО-2 и дополнительно к предусмотренным операциям промывают систему питания и охлаждения, заменяют все масла во всех агрегатах на соответствующие к сезону, восстанавливают места потерявшие окраску.

Текущий ремонт он заключается в замене или ремонте неисправных деталей узлов и агрегатов. Потребность выявляют при техническом осмотре или по заяв-

кам водителей, после прибытия автомобиля с линии а также при выполнении диагностических работ.

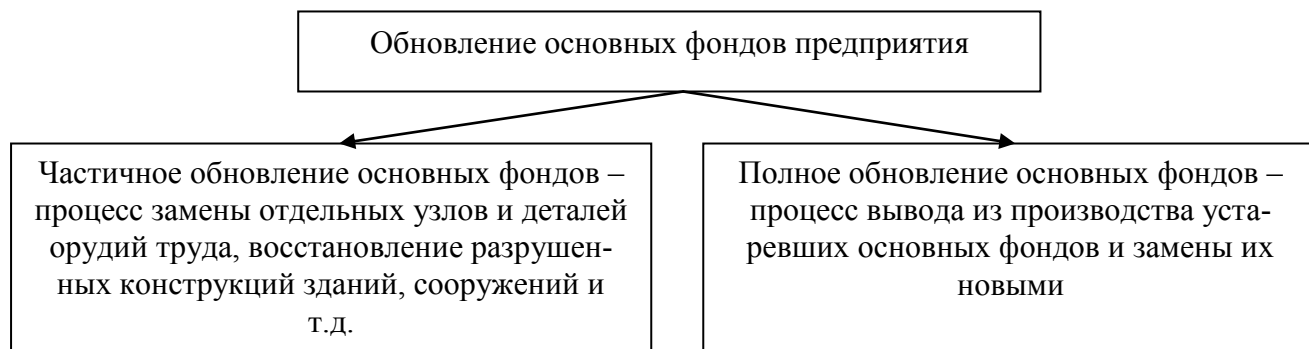
Режим технического обслуживания автомобилей должен не только обеспечивать заданный уровень их безотказной работы, но и определять минимальные трудовые затраты на техническое обслуживание.

1.2 Сущность технического перевооружения

Эффективное функционирование предприятий сферы услуг находится в прямой зависимости от состояния их материально-технической базы. Использование морально и физически устаревших основных фондов означает применение устаревших технологий, рост затрат ручного труда, нарушение сроков и снижение качества предоставляемых услуг, увеличение размера потерь материальных ресурсов, и в конечном итоге – неконкурентный уровень затрат на оказание одной услуги. Отсюда решение проблемы технического перевооружения – это одно из ключевых направлений обеспечения конкурентоспособности предприятия.

В процессе эксплуатации основные фонды подвергаются физическому и моральному износу, утрачивают свою потребительную стоимость и в результате – требуют обновления.

«Обновление основных фондов означает процесс замены устаревших средств труда новыми, более совершенными» [15, с. 52]. Виды и формы обновления основных фондов различны (рисунок 1.1).



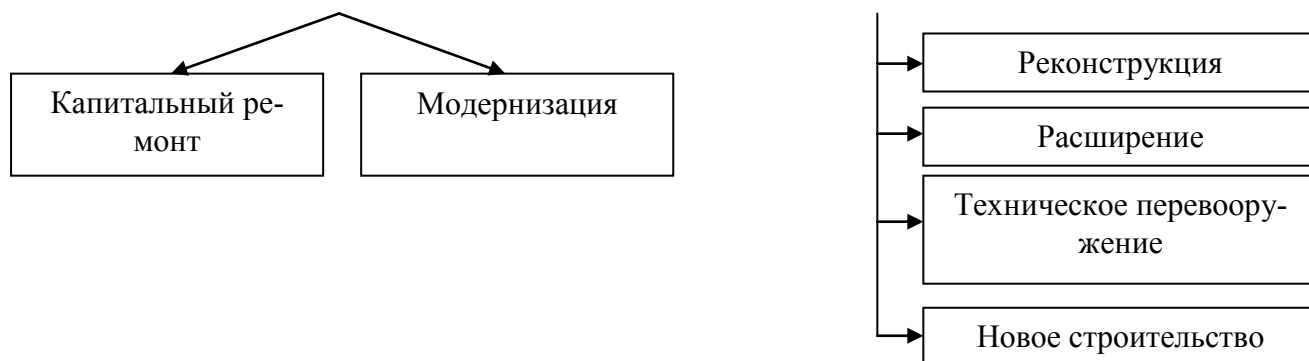


Рисунок 1.1 – Виды и формы обновления основных фондов

Основная задача капитального ремонта – «устранение физического износа, поддержание и улучшение эксплуатационных свойств объектов основных фондов без изменения их функций и технико-экономических показателей путем замены изношенных деталей и узлов, смены конструкций или их частей» [10].

Модернизация – «внесение в конструкцию изделий изменений, обеспечивающих повышение их технического уровня. Благодаря модернизации полностью или частично устраняется моральный износ второй формы» [5, с.52].

Расширение и новое строительство являются экстенсивными формами воспроизводства основных фондов, так как ведут к увеличению производственной мощности за счет введения в эксплуатацию дополнительных объектов с аналогичными технико-экономическими и эксплуатационными параметрами.

Реконструкция и техническое перевооружение – это интенсивные формы воспроизводства основных фондов, направленные на внедрение прогрессивных по техническим и экономическим показателям объектов основных средств.

Более подробно рассмотрим сущность термина «техническое перевооружение», так как несмотря на еще социалистическую историю этого термина, до настоящего времени не выработано единого подхода к его определению.

На основании анализа литературных источников можно выделить три основных подхода к пониманию сущности технического перевооружения: Во-первых, ряд авторов под техническим перевооружением понимает обновление основных фондов предприятия в форме замены морально устаревшего и физически изношенного основного капитала новыми более производительными объектами ос-

новых средств. Такого подхода придерживаются М.А. Виленский [3], Л.Д. Ильенкова [2], В.И. Титов [8].

Во-вторых, ряд авторов рассматривает техническое перевооружение как более сложный процесс, охватывающий несколько или даже все формы воспроизводства основных фондов. По мнению Сергеева И.В. [6], Джазовской И.Н. [4] составной частью технического перевооружения является модернизация. Челомин А.В., давая расширенное определение, рассматривает реконструкцию и модернизацию как часть процесса технического перевооружения, понимая под последним «производственный процесс, включающий в себя обновление средств труда, механизацию и автоматизацию производства предприятия, переустройство несущих конструкций, перепланировку существующих цехов в целях интенсификации производства» [9, с. 14].

С рассматриваемым подходом согласуется и официальная трактовка термина. Статья 257 НК РФ гласит: «к техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным» [1].

Так как техническое перевооружение по своей сути – это инновационная деятельность для предприятия, связанная с внедрением передовых достижений науки и производства, то ряд ученых определяет исследуемую категорию через инновационную составляющую.

Балакин М.В. определяет техническое перевооружение как «непрерывный инновационный процесс, направленный на повышение технико-экономического уровня производства и улучшение технико-экономических показателей работы предприятия, путем осуществления комплекса мероприятий по созданию и внедрению передовой техники и инновационных технологий, модернизации и автоматизации производства, а также совершенствованию организационной и произ-

водственной структуры, имеющий своей конечной целью наращивание конкурентных преимуществ и выведение предприятия на новый, более высокий уровень развития» [2]. Для более глубокого понимания сущности категории «техническое перевооружение» рассмотрим виды работ, которые могут выполняться в рамках технического перевооружения (рисунок 1.2).

Информация, представленная на рисунке 1.2 дает основание заключить, что в высоко конкурентных рыночных условиях осуществление технического перевооружения направлено на повышение конкурентоспособности предприятия и может осуществляться по трем различным направлениям:

– во – первых замена действующих, но морально и физически устаревших основных фондов новыми, с улучшенными технико-экономическими характеристиками, с целью увеличения объемов и качества выпускаемой продукции с одновременной оптимизацией производственных затрат,

– во – вторых перепрофилирование – отказ от ранее производимой продукции в пользу новой продукции, которая пользуется спросом и является высокодоходной. Перепрофилирование в зависимости от своих масштабов предполагает полную или частичную замену производственного оборудования или его настройку на производство новой продукции;

– в – третьих диверсификация – расширение деятельности предприятия за счет освоения новых видов производств с целью получения экономической выгоды.

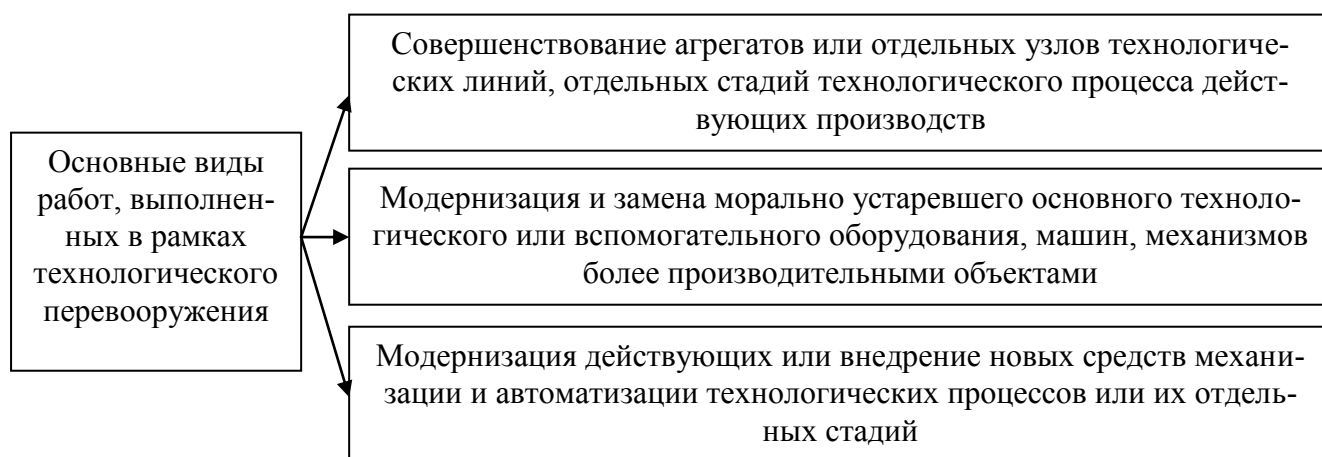


Рисунок 1.2 – Основные виды работ, выполняемых в рамках технического перевооружения

На основании проведенного исследования подходов к определению сущности технического перевооружения основного фонда предприятия сделаем обобщения и собственные выводы.

Техническое перевооружение – это форма реализации инновационно – инвестиционной деятельности предприятия, направленная на обеспечение его конкурентоспособности путем повышения технико-технологического уровня производства, через осуществление комплекса мероприятий по внедрению прогрессивной техники и технологии, механизации, автоматизации и компьютеризации производства уже освоенной или новой продукции.

Целью технического перевооружения является минимизация затрат, сокращение потерь, оптимизация работы объектов основных фондов и персонала, улучшение контроля рабочих процессов, повышение качества результатов в итоге – повышение конкурентоспособности предприятия.

Основными направлениями реализации технического перевооружения являются замена действующих, но морально и физически устаревших основных фондов новыми, с улучшенными технико-экономическими характеристиками; перефилирование и диверсификация производства.

Объектами технического перевооружения является активная часть основных фондов без или с расширением производственных площадей.

Техническое перевооружение – это комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения передовой техники и технологий, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым и более производительным [1].

Целью технического перевооружения действующих предприятий являются:

- 1) повышение производительности труда на производстве;

2) ликвидация на предприятиях (организациях) ручного и, прежде всего, тяжелого физического труда; 3) устранение узких мест как в основном производстве, так и во вспомогательных службах предприятий;

4) повышение качества выпускаемой продукции и услуг [2].

Многие динамично развивающиеся предприятия постоянно совершенствуют основные фонды, что требует технико-экономического обоснования проектов по внедрению нового оборудования на предприятия. В связи с этим процесс оценки обоснования эффективности вложения средств в тот или иной проект по внедрению нового оборудования.

Согласно Сухареву О. С.: «Инвестиции – важнейший и наиболее дефицитный экономический ресурс, использование которого способствует росту эффективности производства и конкурентоспособности предприятий, созданию новых рабочих мест, повышению занятости населения и уровня его благосостояния. Успешная деятельность предприятий в долгосрочной перспективе, обеспечение высоких темпов их развития в значительной степени определяются уровнем инвестиционной активности и масштабами инвестиционной деятельности, расширение которой требует создания специальных условий, и в первую очередь увеличения объема инвестиций и повышения их эффективности. Объективная экономическая оценка инвестиций – одна из необходимых предпосылок их надежности и эффективности» [1, с. 117].

Далее представлены основные методы экономической оценки эффективности инвестиций, раскрыта их сущность, проанализированы достоинства и недостатки каждого метода в отдельности.

1. Простой срок окупаемости инвестиций (Payback Period, PP) является одним из наиболее широко распространенных показателей экономической оценки инвестиций. Он характеризует время, необходимое для полного возмещения инвестиционных затрат, т.е. определяется моментом, когда денежный поток доходов от операционной деятельности сравнивается с суммой денежных потоков затрат от ин-

вестиционной деятельности. При этом доходы (положительный денежный поток) от операционной деятельности обычно ассоциируются с прибылью.

Достоинством данного метода является его простота и точность, с которой он определяет степень рискованности проекта. Чем больше срок окупаемости - тем больше неопределенностей по возврату инвестируемых средств. Кроме того, чем короче продолжительность периода возврата средств, тем более крупными являются денежные потоки в первые годы реализации проекта, и, таким образом, более благоприятны условия при поддержании ликвидности предприятия.

К недостатку РР нужно отнести то, что он не учитывает накопленный поток денежных средств за весь жизненный цикл проекта. Поэтому им трудно пользоваться при сравнении альтернативных инвестиционных проектов. Возможно, что отвергнутый на основании большего срока окупаемости альтернативный инвестиционный проект может принести инвестору в перспективе значительно больший доход (прибыль), чем выбранный проект с меньшим сроком окупаемости. Кроме того РР не учитывает разновременности составляющих денежные потоки платежей и поступлений, т.е. игнорирует временную ценность денег, в связи с чем большее распространение получил такой показатель как дисконтированный срок окупаемости инвестиций.

2. Дисконтированный срок окупаемости (Discounted Payback Period, DPP) рассчитывается также как и простой срок окупаемости, только значения чистого денежного потока корректируются путем умножения величины денежного потока в t -ом расчетном периоде на соответствующий коэффициент дисконтирования. Наиболее приемлемым методом определения DPP является метод расчета кумулятивного (накопленного) денежного потока.

Существенный недостаток показателя DPP, также как и РР - учет только начальных денежных потоков, укладываемых в период окупаемости.

3. Чистая приведённая стоимость (Net Present Value, NPV) - это сумма дисконтированных значений (приведённых к текущему моменту времени) денежных потоков от операционной и инвестиционной деятельности по проекту. Чистая теку-

щая стоимость является абсолютным показателем и выражается в денежных единицах (рублях, долларах и т.п.).

Проект считается эффективным, если $NPV > 0$, т.е. его значение выражается положительным числом.

NPV самый применяемый на практике критерий эффективности инвестиций, т.к. обладает рядом положительных качеств:

- описывает чёткие критерии принятия решений;
- учитывает стоимость денег во времени [2, с. 156];
- обладает аддитивностью, т.е. значения NPV различных проектов можно суммировать и таким образом сравнивать пакеты инвестиционных проектов и формировать инвестиционные программы предприятий.

Недостатком NPV является то, что он учитывает не только ближайшие, но и долгосрочные денежные потоки, прогнозирование которых носит достаточно неопределенный характер.

4. Внутренняя норма доходности (Internal Rate of Return, IRR) - это ставка дисконтирования, при которой значение NPV равно нулю, т.е. дисконтированные доходы от проекта будут равны дисконтированным инвестиционным затратам. Величина IRR зависит не только от соотношения размеров инвестиционных вложений и чистых доходов проекта, но и от их распределения их по времени. Чем больше растянут во времени процесс получения доходов, тем меньше значение IRR.

Таким образом, IRR характеризует максимально допустимую цену за инвестиционные ресурсы, вовлекаемые в проект, и если она будет ниже текущей стоимости источников финансирования предприятия, то от проекта следует отказаться, а если больше - можно принять, т.к. он принесет прирост стоимости, который будет характеризоваться положительным значением NPV.

Достоинство показателя IRR состоит в том, что он позволяет сравнить проекты, отличающиеся по объему инвестиций и срокам реализации.

Вместе с тем, показатель IRR имеет следующие недостатки.

Во-первых, по умолчанию предполагается, что положительные денежные потоки реинвестируются по ставке, равной внутренней норме доходности. При этом если IRR близко к уровню реинвестиций фирмы или рентабельности активов предприятия это допустимо. Однако, когда IRR, особенно привлекательного инвестиционного проекта равен, к примеру, 80%, т.е. имеется в виду, что все денежные поступления должны реинвестироваться при ставке 80%, возникает проблема - на практике редко когда предприятие обладает такими инвестиционными возможностями на протяжении всего жизненного цикла инвестиций. В результате IRR порождает иллюзию доходности и завышает эффект от инвестиций.

Во-вторых, IRR не показывает, какую прибыль принесет инвестиция в абсолютном значении, т.е. в денежных единицах (рублях).

И в-третьих, в ситуации со знакопеременными денежными потоками находится несколько значений IRR, при этом также возможно нахождение отрицательного значения IRR, что не имеет никакого смысла. В этой связи показатель IRR не используется для анализа проектов, предполагающих инвестиционные вложения в процессе эксплуатационной стадии.

5. Индекс рентабельности инвестиций (Profitability Index, PI) тесно связан с NPV. Если NPV это разность дисконтированных денежных потоков от операционной и инвестиционной деятельности, то PI - их частное. PI в отличие от NPV, позволяет определить не абсолютный эффект, а относительный, т.е. эффективность инвестиций. Таким образом, показатель PI отражает величину приведенных (дисконтированных) денежных доходов на рубль приведенных инвестиций.

Очевидно, что если значение NPV положительно, то $PI > 1$ и наоборот. Следовательно, если PI больше единицы, то такой инвестиционный проект экономически целесообразен. Если значение $PI = 1$, то проект не будет иметь ни положительного и ни отрицательного экономического эффекта.

Показатель PI характеризует «запас прочности» инвестиционного проекта и степень его риска - чем больше PI, тем больше этот запас.

Кроме этого, он является инструментом для ранжирования независимых инвестиционных проектов в условиях ограниченного объема инвестиционных ресурсов. Однако PI является относительным показателем и ему присущи те же недостатки, что и другим относительным показателям, таким как срок окупаемости и внутренняя ставка доходности по нему нельзя судить об абсолютном эффекте инвестиций.

В итоге можно сказать, что все рассмотренные показатели взаимосвязаны и дают возможность оценить эффективность инвестиций с разных сторон, поэтому рекомендуется анализировать их в комплексе.

1.3 Сравнение отечественного и зарубежного опыта технического обслуживания автомобилей

Фирменные станции технического обслуживания за рубежом как правило финансово и административно подчинены фирмам-изготовителям автомобилей. Крупнейшая автомобильная фирма «Рено» (Франция), например, имеет широкую фирменную сеть по обслуживанию автомобилей, насчитывающую во всем мире 12 000 станций, в том числе 5000 во Франции. В состав фирмы входит управление по обслуживанию автомобилей, которое занимается вопросами технической эксплуатации по всей сети предприятий, разрабатывает единую технологию и организацию производства, оказывает техническую помощь при проектировании и реконструкции предприятий и т/ д. Управлению подчинены головные станции обслуживания, расположенные по всей территории Франции в 12 так называемых «коммерческих зонах». Это мощные, хорошо оснащенные предприятия, определяющие техническую политику фирмы. Головным предприятиям подчиняются средние станции concessionеров, которым, в свою очередь, подчинены небольшие станции дилеров.

Другие крупные фирмы, производящие автомобили, имеют принципиально ту же схему сети, т. е. управление – головные, фирменные станции – станции concessionеров – дилеры. Основные задачи всех звеньев сети сводятся к увеличению

продажи автомобилей на базе совершенствования обслуживания автомобилей. Преимущественно обслуживание и ремонт автомобилей осуществляют так называемые независимые станции обслуживания, не связанные в финансовом отношении с автомобильными фирмами. В США таких станций около 60%, в Японии более 70%. Широко они распространены в Англии и Франции. Основной деятельностью этих станций являются ТО, ремонт, производство гаражного оборудования и другие работы, тесно связанные с обслуживанием автомобилей. Кроме того, существует сеть станций обслуживания, принадлежащая страховым компаниям, которые ремонтируют в основном после аварий застрахованные автомобили, нефтяным компаниям, содержащим автозаправочные станции и др.

В настоящее время от того, насколько правильно организована система управления ремонтным и техническим обслуживанием в значительной степени зависит эффективность производственной системы в целом. Возникновение простоев оборудования из-за ремонта и неисправности нарушает производственный процесс, ухудшает все экономические и финансовые показатели его деятельности, а снижение точности оборудования отрицательно сказывается на качестве обслуживания. Одной из главных проблем отечественного производства является использование устаревшего морально и изношенного физически оборудования. Именно оно во многих случаях является причиной травм и аварий. Такое оборудование требует для своего обслуживания и ремонта больших затрат, что ведет к низкой производительности предприятий и высокой себестоимости их продукции. К тому же, качество товаров из-за этого намного ниже качества товаров их зарубежных конкурентов, обладающих более совершенным оборудованием.

Данная проблема не может быть решена просто путем замены старого оборудования на новое. Это подтверждает факт того, что глубина ее до сих пор не до конца осознана. Не всякая замена оборудования позволит предприятию достичь своих целей, в частности, обеспечить конкурентоспособность продукции. Есть три способа получения нового оборудования: купить его у отечественных производителей, приобрести за рубежом или изготовить самим. Для отечественных

предприятий на данном этапе последний вариант неактуален, хотя в мире он практикуется. Но, пожалуй, одним из наиболее важных вопросов является то, каким образом замененное оборудование устанавливать, запускать, обслуживать и эксплуатировать. Современное оборудование, которое, как правило, всегда высокотехнологично, требует не только соответствующего уровня знаний персонала, который с этим оборудованием так или иначе соприкасается, но и новой системы отношений между этими сотрудниками. Выстраивание системы отношений – очень сложная задача, которая требует длительного времени. Решение этой задачи может быть существенно облегчено и ускорено благодаря использованию мирового опыта эффективного управления оборудованием.

На рубеже 40-50х годов в Японии использовалась американская система профилактики оборудования, которая предполагает четкое разделение труда между операторами, использующими оборудование, и специалистами, осуществляющими его техническое обслуживание. Одновременно с этим в Японии начали развивать собственную концепцию обеспечения качества, согласно которой ставку необходимо делать не на контроль качества извне, а на создание высокого качества непосредственно в процессе работы. Одним из естественных этапов реализации этого подхода стало появление кружков качества, в которых не обходили вниманием и такой существенный фактор обеспечения качества, как оборудование.

Японскими специалистами была изучена работа автомобильных предприятий Форда в США, и затем, на основе данного опыта, а также собственных разработок они создали производственную систему, которая получила название TPS (Toyota Production System).

Обозначенная выше система всеобщего обслуживания оборудования ТРМ является одной из составляющих данной производственной системы. Система ТРМ была разработана в Японии на рубеже 60–70-х годов XX века в фирме Nippon Denso, поставщике электрооборудования для Toyota, как методика повышения эффективности оборудования, и срока его службы. Данная система включает набор методов, направленных на то, чтобы каждый станок постоянно находился в

работоспособном состоянии, а производство никогда не прерывалось. В 1989 г. было дано развернутое содержание системы ТРМ.

Цель ТРМ – создать предприятие, постоянное стремящееся к повышению эффективности производственной системы. Для достижения этой цели используется механизм, который охватывает все рабочие места, и предполагает предотвращение всех видов потерь («нуль несчастных случаев», «нуль поломок», «нуль брака») на протяжении всего жизненного цикла производственной системы. В данной системе задействованы все подразделения: конструкторские, коммерческие, управленческие, но, прежде всего, производственные. Помимо этого, в достижении цели участвует весь персонал от высшего руководителя до работника «первой линии».

Система ТРМ относится к системам обслуживания оборудования по его реальному состоянию. Существенное ее отличие от системы ППР состоит в том, что в последней для определения объекта, сроков и объемов работ по обслуживанию является наработка оборудования, в ТРМ же определение сроков и объемов работ происходит по фактическому состоянию оборудования (за исключением работ по техническому обслуживанию).

После того, как система ТРМ получила известность за пределами Японии, ее внедрением занялись ведущие мировые корпорации различных сфер деятельности. Среди них такие крупнейшие автопроизводители как General Motors, Ford, BMW, Renault.

Качественное улучшение состояния предприятия достигается при использовании ТРМ за счет согласованного изменения двух факторов.

Первый – профессиональное развитие человека: работники предприятия должны уметь самостоятельно производить ежедневное обслуживание, поддерживать работоспособность высокотехнологичного оборудования, проектировать оборудование, не требующее поддержания и ремонта.

Второй – усовершенствование оборудования: повышение эффективности использования имеющегося оборудования за счет его непрерывного улучшения и

проектирование нового оборудования с учетом полного жизненного цикла с последующим выводом его в кратчайшие сроки на полную проектную мощность.

В концепции ТРМ главным препятствием использованию оборудования считается два вида поломок: вызывающие остановку оборудования и приводящие к отклонению от нормального хода работы и, как следствие, влекущие за собой брак или другие потери.

«Нуль поломок» достигается в ТРМ за счет поэтапного, систематического и непрерывного осуществления пяти групп мероприятий:

- создания базовых условий для нормальной работы оборудования;
- соблюдения условий эксплуатации оборудования;
- восстановления естественного износа;
- устранения конструктивных (обусловленных проектом) недостатков оборудования;
- повышения мастерства операторов, специалистов по ремонту и обслуживанию, инженеров-проектировщиков.

Изучив преимущества данной системы, стоит отметить, что она является весьма эффективной, так как предполагает недопущение брака, несчастных случаев и поломок абсолютно на любом этапе жизненного цикла оборудования, что помогает сохранить его работоспособность.

В Беларуси, России и других странах СНГ на предприятиях продолжают использовать устаревшую систему ППР практически в неизменном виде, что приводит к существенным потерям времени, производительности, денежных средств и наносит значительный ущерб их конкурентоспособности. Использование системы ТРМ позволило бы достичь наибольшей эффективности в области технического обслуживания и ремонта оборудования.

При развертывании системы ТРМ на предприятии естественно возникает вопрос – стоит ли делать это до закупки оборудования или после. В данный момент точность и качество оборудования на отечественных предприятиях недостаточны для производства высококлассной продукции. Помимо этого, ремонты проводятся

очень редко, и не всегда должным образом, что привело к устареванию техники, а также к снижению функциональных характеристик. Таким образом, первичной является эффективная система работы с оборудованием. Лишь при наличии такой системы предприятия смогут вычерпать все резервы имеющегося у них оборудования, а при закупке нового – избежать просчетов и потерь, неизбежно возникающих при отсутствии такой системы.

Несмотря на простоту идей, на освоение системы ТРМ требуется много усилий и времени (от 3 до 10 лет), ввиду того, что система предлагает как коренное изменение мировоззрения и психологии отдельного работника, так и всей совокупности отношений между сотрудниками предприятия. Однако, успешный опыт японских предприятий показывает, что именно такие перемены способствуют успеху на мировом рынке.

Вывод по разделу один. Таким образом, техническое обслуживание автомобиля – совокупность действий, предпринимаемых в целях создания безопасных условий использования транспортного средства.

Цель технического обслуживания автомобиля заключается в заблаговременном обнаружении поломок, которые могут не только снизить качество работы автомашины, но и привести к её полной неисправности.

Эффективное функционирование предприятий сферы услуг находится в прямой зависимости от состояния их материально-технической базы. Использование морально и физически устаревших основных фондов означает применение устаревших технологий, рост затрат ручного труда, нарушение сроков и снижение качества предоставляемых услуг, увеличение размера потерь материальных ресурсов, и в конечном итоге – неконкурентный уровень затрат на оказание одной услуги. Отсюда решение проблемы технического перевооружения – это одно из ключевых направлений обеспечения конкурентоспособности предприятия.

В процессе эксплуатации основные фонды подвергаются физическому и моральному износу, утрачивают свою потребительную стоимость и в результате – требуют обновления.

Модернизация – «внесение в конструкцию изделий изменений, обеспечивающих повышение их технического уровня. Благодаря модернизации полностью или частично устраняется моральный износ второй формы».

Техническое перевооружение – это комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения передовой техники и технологий, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым и более производительным.

Целью технического перевооружения действующих предприятий являются: повышение производительности труда на производстве; ликвидация на предприятиях (организациях) ручного и, прежде всего, тяжелого физического труда; устранение узких мест как в основном производстве, так и во вспомогательных службах предприятий; повышение качества выпускаемой продукции и услуг.

Многие динамично развивающиеся предприятия постоянно совершенствуют основные фонды, что требует технико-экономического обоснования проектов по внедрению нового оборудования на предприятия. В связи с этим процесс оценки обоснования эффективности вложения средств в тот или иной проект по внедрению нового оборудования.

2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВТОЦЕНТР ГОЛЬФСТРИМ»

2.1 Организационная характеристика ООО «Автоцентр Гольфстрим»

Предприятие ООО «Автоцентр «Гольфстрим» основано в 1994 году, расположено по адресу: г. Челябинск, ул. Братьев Кашириных, д. 126.

Автосалон Гольфстрим оказывает полный спектр услуг в сфере купли-продажи автомобилей. Приобрести транспорт в нем можно на особенно выгодных условиях.

В настоящее время Гольфстрим – официальный дилер Фольксваген в Челябинске. Здесь можно приобрести как новую модель обозначенной марки, так и авто с пробегом. Возможно совершение покупки в кредит, в рассрочку и по системе трейд ин.

Автомобильный салон ООО «Автоцентр «Гольфстрим» в Челябинске имеет собственные сервисный центр и шиномонтаж. Возможность не только приобрести

новые авто, но и осуществлять их плановое и внеплановое техническое обслуживание.

Так как предприятие имеет дело с автомобилями, представляющими собой сложные технические изделия, то персонал должен быть высоко квалифицированный и осведомленный в данной сфере деятельности. Каждый сотрудник ООО «Автоцентр Гольфстрим» при приеме на работу проходит специализированный тест на знание продукции, профессиональной компетенции.

Организационная структура ООО «Автоцентр Гольфстрим» представлена на рисунке 2.1.

Линейно-функциональная структура эффективна в организациях, выпускающих сравнительно ограниченную номенклатуру услуг, действующих в устойчивых внешних условиях и требующих для своего функционирования решения стандартных управленческих задач.

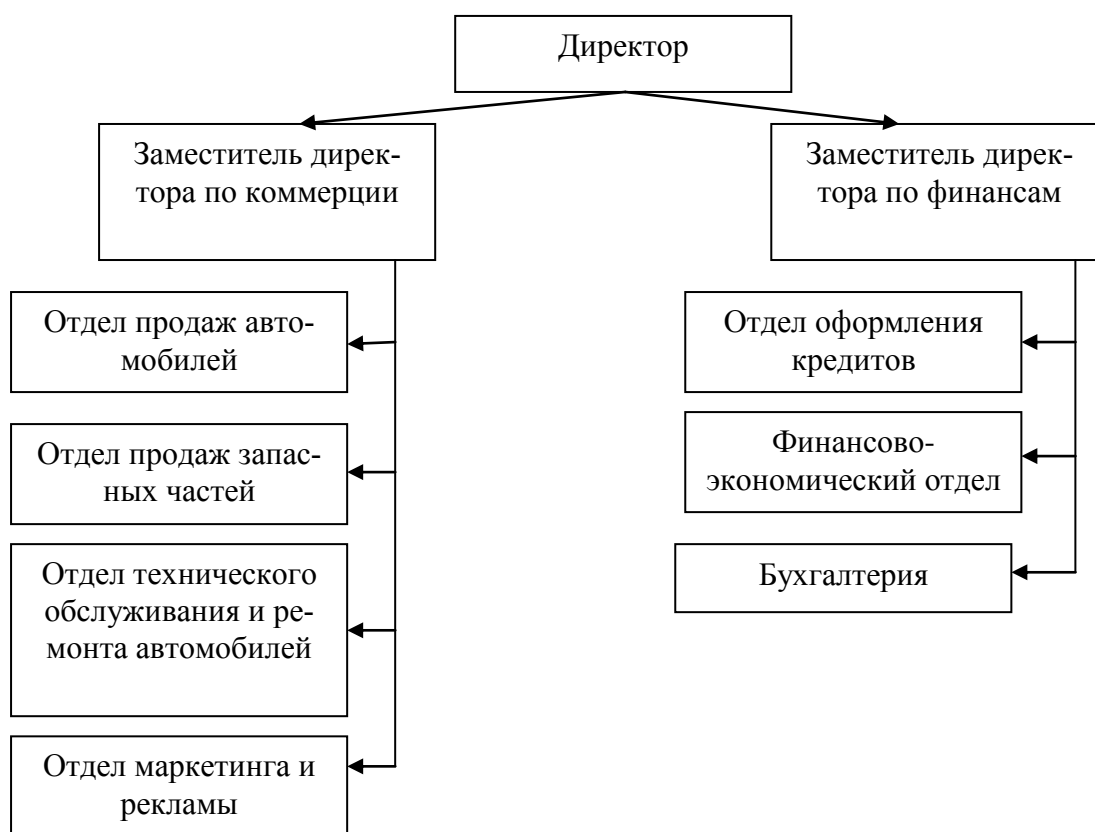


Рисунок 2.1– Организационная структура ООО «Автоцентр Гольфстрим»

Данный тип организационной структуры наиболее приемлем, так как обеспечивает улучшение координации, повышение компетентности функциональных руководителей, формализацию и стандартизацию процессов. В то же время существует проблема адаптации структуры, в том числе из-за ее негибкости. Данный аспект имеет большое значение, так как любое изменение должно влечь за собой пересмотр существующей в организации структуры управления с целью оптимизации ее работы.

Простота применения главное преимущество линейной структуры. Для поддержки дисциплины в коллективе, для оперативного принятия решений полномочия и обязанности четко распределены.

Недостатки линейной структуры это негибкость, жесткость, нет дальнейшего развития и роста организации. Такая структура направлена на большой поток информации, переходящий от одного уровня управления к другому уровню управления, ограничение инициативы у сотрудников, находящихся на низших уровнях управления. Руководители должны иметь высокую квалификацию и компетенцию по всем вопросам производства и управления подчиненным ему сотрудникам. Самое главное то, что руководитель предприятия всегда в курсе происходящего и последних дел. Но так же это и недостаток с другой стороны, так как руководителю приходится уделять время на решение проблем, которые могли бы осуществить подчиненные.

Далее рассмотрим основные экономические показатели ООО «Автоцентр Гольфстрим» за 2016–2017 гг. (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели ООО «Автоцентр Гольфстрим» за 2015 – 2017 гг., тыс. руб.

Показатели	2015	2016	2017	Изменения	Темпы роста, %
Выручка (нетто) от товаров	1786778	1665755	1432215	-354563	93,23
Себестоимость проданных товаров	1682936	1538100	1328562	-354374	91,23

Валовая прибыль	103842	127655	103653	-189	93,23
Прибыль от продаж	27221	26255	1435	-25786	91,39
Прибыль (убыток) до налогообложения	35826	37517	11520	-24306	96,45
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	7165	7503	2304	-4861	104,72
Чистая прибыль	28611	30014	9216	-19395	30,71
Средняя стоимость производственных активов	178305	168279	197015,5	18710,5	110,49
Собственный капитал	148376	147866	145453,5	-2922,5	98,03
Среднегодовая стоимость ОПФ	39538,5	39816,1	39741,5	203	100,51
Среднегодовая стоимость оборотных производственных фондов	157674	168279,1	176868,5	19194,5	112,17
Рентабельность активов, %	14,44	15,58	13,46	-0,98	93,21
Рентабельность собственного капитала, %	19,31	17,1	20,63	1,32	106,84
Рентабельность продаж, %	1,53	1,81	1,58	0,10	112,5
Рентабельность производственной деятельности (экономическая), %	1,7	1,58	1,95	0,25	114,71

В отчетном году у предприятия имеется прибыль от продаж в размере 26255 тыс. руб.

Выручка предприятия за анализируемый период упала на 6.77%. Прибыль от основной деятельности предприятия снизилась на 3.55%, что является негативным фактором. При этом прибыль до уплаты налогов увеличилась на 4.49%.

Нераспределенная прибыль за отчетный период снизилась. Сравнив темп роста выручки и себестоимости можно судить об эффективной или неэффективной деятельности предприятия за период. $93.23 > 93.18$, следовательно, деятельность предприятия можно оценить как эффективную.

Считается, что организация работала в отчетном периоде эффективно, если:

$$\text{ТрА} < \text{ТрV} < \text{ТрЧП}, \quad (1)$$

где ТрА - темп роста активов;

ТрV - темп роста выручки;

ТрЧП - темп роста чистой прибыли.

Представленное соотношение называется «золотым правилом» экономики.

$$\text{ТрА}(2017) = 114.25\%$$

$$\text{ТрV}(2017) = 93.23\%$$

ТрЧП(2017)=104.72%

ТрА > ТрV < ТрЧП – не соблюдается.

Это означает, что активы опережают в своем росте выручку, что свидетельствует о замедлении оборачиваемости средств организации. Таким образом, за данный период, соотношение не выполняется.

Темп роста краткосрочных обязательств в текущем году составил 157.23%. Это означает, что выручка опережает в своем росте краткосрочные обязательства, следовательно, рост краткосрочных обязательств следует расценивать как положительный фактор. Чистая прибыль при этом снизилась.

2.2 Сравнительный анализ сервисного обслуживания автомобилей в авторизованных дилерских центрах

Дилерский центр ООО «Автоцентр Гольфстрим» в течение всего срока работы оборудования «ведет» проданные автомобили, периодически связываясь с их владельцами, интересуется работой двигателя, узлов и механизмов и отслеживает возможные изменения в них. Более того, по истечении срока службы автомобиля (а это примерно 5–6 лет по техническому паспорту) компания проводит его полное техническое обслуживание и ремонт, который может составлять до 20% цены нового автомобиля. После прохождения полного ТО и ремонта автомобиль или возвращается клиенту, или выкупается у него с дальнейшей перепродажей на вторичном рынке, или обменивается на новый с доплатой разницы от стоимости сданного.

Сравнительный анализ сервисных услуг ООО «Автоцентр Гольфстрим» и «Skoda» произведем на 10-ти бальной шкале в таблице 2.2, результаты анализа представлены на рисунке 2.2.

Таблица 2.2 – Сравнительный анализ сервисных услуг ООО «Автоцентр Гольфстрим» и «Skoda»

Параметры сервисного обслуживания	Оценки
-----------------------------------	--------

	ООО «Автоцентр Гольфстрим»	«Skoda»
Параметры доступности сервисного обслуживания:	7,75	7,75
- метод выбора поставщика сервиса	9	9
- территориальная доступность сервиса	7	6
- плотность дилерской сети	7	8
- рациональность дилерской сети	8	8
Параметры стабильности и точности обслуживания:	8,60	9,20
- стабильность получения информации	10	10
- длительность цикла обслуживания	6	9
- готовность к предоставлению сервиса	8	8
- надежность предоставления сервиса	10	10
- гибкость в предоставлении сервиса	9	9
Экономические параметры:	7,75	6,50
- доля заказов, выполненных в соответствии со спецификацией	9	8
- доля заказов, которые можно выполнить полностью и немедленно	9	7
- коэффициент выполнения заказов	6	5
- ассортимент услуг	7	6
Коммуникативные параметры:	9,80	9,40
- компетентность	10	10
- обходительность	10	10
- доверительность	9	8
- отзывчивость	10	9
- знание потребителя	10	10

Сравнительный анализ сервисных услуг был осуществлен по следующим параметрам:

- параметры доступности сервисного обслуживания;
- параметры стабильности и точности обслуживания;
- экономические параметры;
- коммуникативные параметры.

В течение гарантийного срока обслуживания автомобиля иностранными фирмами действует система обязательного технического сервиса.

Так видно, что ООО «Автоцентр Гольфстрим» по многим показателям более конкурентоспособна, чем «Skoda».

Однако, видно что анализируемая компания уступает «Skoda» по скорости сервисного обслуживания.

Причем задержка по времени связана в основном с более долгой подготовкой автомобиля к сервису. Так, мойка автомобилей на сервисе ООО «Автоцентр Гольфстрим» производится до ремонта. Мойка механизированная. При этом производится мойка с обработкой и кузова, и снизу, что в среднем занимает около 30-35 минут. У конкурента «Skoda» такая мойка полностью автоматизирована, и по времени данная процедура занимает 15 минут, что существенно ниже, чем у анализируемого предприятия.

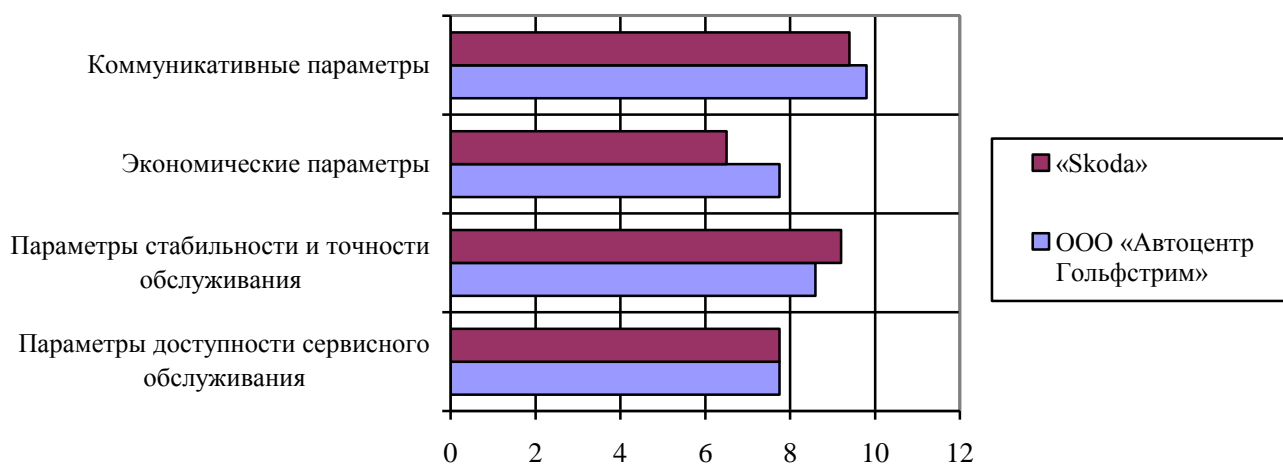


Рисунок 2.2 – Сравнительный анализ сервисных услуг ООО «Автоцентр Гольфстрим» и «Skoda»

Поэтому, для повышения эффективности сервисного обслуживания возможно предложить модернизацию данного участка СТО на ООО «Автоцентр Гольфстрим».

2.3. Анализ финансовых показателей деятельности компании

Анализ финансовой отчетности должен начинаться с оценки качества используемой для анализа информации, поскольку качество анализа напрямую зависит от того, насколько адекватно имеющаяся информация отражает хозяйственную деятельность организации. Анализ состава структуры и темпов роста активов проводится в таблицах 2.3, 2.4, 2.5.

Для предприятия оптимальной считается структура: 65% - запасы, 30% - дебиторская задолженность, 5% - денежные средства.

Таблица 2.3 – Состав имущества предприятия, тыс. руб.

Актив	2015	2016	2017	Абс.изменение	
				2016	2017
1. Внеоборотные активы, в том числе:	41853	39816	52283	-2037	12467
Основные средства	39261	39816	39667	555	-149
Финансовые вложения	0	0	12181	0	12181
Прочие внеоборотные активы	2592	0	435	-2592	435
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	147069	168279	185458	21210	17179
Запасы	131279	146254	168294	14975	22040
НДС	951	148	1568	-803	1420
Дебиторская задолженность	2932	7365	7986	4433	621
Денежные средства	12615	14104	9075	1489	-5029
Прочие оборотные активы	243	556	103	313	-453
Баланс	188922	208095	237741	19173	29646

Таблица 2.4 – Структура имущества предприятия, %

Актив	2015	2016	2017	Абс.изменение	
				2016	2017
1. Внеоборотные активы, в том числе:	22,15	19,13	21,99	-3,02	2,86
Основные средства	20,78	19,13	16,68	-1,65	-2,45
Финансовые вложения	0	0	5,12	0	5,12
Прочие внеоборотные активы	1,37	0	0,18	-1,37	0,18

Окончание таблицы 2.4

Актив	2015	2016	2017	Абс.изменение	
				2016	2017
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	77,85	80,87	78,01	3,02	-2,86
Запасы	69,49	70,28	70,79	0,79	0,51
НДС	0,5	0,07	0,66	-0,43	0,59
Дебиторская задолженность	1,55	3,54	3,36	1,99	-0,18
Денежные средства	6,68	6,78	3,82	0,1	-2,96
Прочие оборотные активы	0,13	0,27	0,04	0,14	-0,23
Баланс	100	100	100	0	0

Таблица 2.5 – Темп роста имущества предприятия, %

Активы	2016	2017
1. Внеоборотные активы, в том числе:	95,13	131,31
Основные средства	101,41	99,63
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	114,42	110,21
Запасы	111,41	115,07
НДС	15,56	1059,46
Дебиторская задолженность	251,19	108,43
Денежные средства	111,8	64,34
Прочие оборотные активы	228,81	18,53
Баланс	110,15	114,25

Как видно из таблицы, общая стоимость имущества в отчетном периоде составляла 237741 тыс.руб.

В активах организации доля текущих активов составляет 78.01%, а внеоборотных средств 21,99%. Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы, что способствует ускорению оборачиваемости средств предприятия, т.е. предприятие использует интенсивную политику управления активами.

Доля основных средств в общей структуре активов за отчетный год составила 16,68%, что говорит о том, что предприятие имеет легкую структуру активов, что свидетельствует о мобильности имущества.

Оборотные активы предприятия формируются в основном за счет запасов и денежных средств на общую сумму 177369 тыс.руб.

За анализируемый период общая стоимость имущества увеличилась на 29646

тыс.руб. Это произошло за счет увеличения как внеоборотных (на 31,31%), так и оборотных (на 10,21%) активов предприятия. Увеличение валюты баланса, учитывая, что переоценки основных фондов не происходило, свидетельствует о расширении хозяйствующего оборота компании.

Следует обратить внимание на увеличение статьи внеоборотных активов в общей структуре баланса (+2,86%), что может говорить о замедлении оборачиваемости оборотных активов.

За отчетный период произошло снижение доли стоимости основных средств на 2,45%.

Поскольку имущество предприятия увеличилось, то можно говорить о повышении платежеспособности.

За отчетный период оборотные средства выросли на 17179 тыс.руб. или на 10,21%. Это обусловлено опережением темпов прироста мобильных активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости запасов и дебиторской задолженности на 22661 тыс.руб.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности выросли (на 621 тыс.руб.), что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции (работ, услуг) предприятия, либо активным предоставлением потребительского кредита покупателям, т.е. отвлечением части текущих активов и иммобилизацией части оборотных средств из производственного процесса

Проанализируем рост дебиторской задолженности к общей величине оборотных активов. Поскольку отношение роста к оборотным активам меньше 40%, то данное увеличение не должно отрицательно повлиять на деятельность предприятия.

Сумма денежных средств снизилась на 5029 тыс.руб., или на 35.66%., кроме того, их доля в общей структуре активов снизилась на 2.96%.

Проанализируем снижение денежных средств на счетах от суммы оборотного капитала на начало периода. Поскольку снижение оказалось меньше 10%, то данное изменение не должно негативно повлиять на деятельность предприятия.

При анализе активов виден рост стоимости внеоборотных средств на 12467 тыс.руб., или на 31,31% от их величины предыдущего периода. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости вложений в материальные ценности и прочих внеоборотных активов на 12616 тыс.руб.

Темп роста оборотных активов меньше темпа роста внеоборотных активов на 21.1%. Такое соотношение характеризует тенденцию к замедлению оборачиваемости оборотных активов.

Доля оборотных средств в активах занимает более 70%, поэтому политику управления активами можно отнести к агрессивному типу.

Состав, структура и темпы роста источников формирования имущества предприятия за анализируемый период представлены в таблицах 2.6, 2.7, 2.8.

Таблица 2.6 – Состав источников формирования имущества предприятия, тыс. руб.

Пассив	2015	2016	2017	Абсолютное изменение	
				2016	2017
1, Собственный капитал, в том числе:	148886	147866	143041	-1020	-4825
Уставный капитал	22	22	22	0	0
Добавочный капитал	17704	17704	17704	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	131160	130140	125315	-1020	-4825
2, Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0
3, Краткосрочные обязательства, в том числе:	40036	60229	94700	20193	34471
заемные средства	4200	3800	3120	-400	-680
кредиторская задолженность	35836	56429	91580	20593	35151
Валюта баланса	188922	208095	237741	19173	29646

Таблица 2.7 – Структура источников формирования имущества предприятия, %

Пассив	2015	2016	2017	Абсолютное изменение	
				2016	2017
1. Собственный капитал, в том числе:	78,81	71,06	60,17	-7,75	-10,89

Окончание таблицы 2.7

Пассив	2015	2016	2017	Абсолютное изменение	
				2016	2017
Уставный капитал	0,01	0,01	0,01	0	0
Добавочный капитал	9,37	8,51	7,45	-0,86	-1,06
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	69,43	62,54	52,71	-6,89	-9,83
2. Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	21,19	28,94	39,83	7,75	10,89
заемные средства	2,22	1,83	1,31	-0,39	-0,52
кредиторская задолженность	18,97	27,12	38,52	8,15	11,4
Валюта баланса	100	100	100	0	0

Таблица 2.8 – Темп роста источников формирования имущества предприятия, %

Пассивы	2016	2017
1. Собственный капитал, в том числе:	99,31	96,74
Уставный капитал	100	100
Добавочный капитал	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	99,22	96,29
2. Долгосрочные обязательства	-	-
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	150,44	157,23
заемные средства	90,48	82,11
кредиторская задолженность	157,46	162,29
Валюта баланса	110,15	114,25

Для предприятия оптимальной считается структура: капитал и резервы – 40%, долгосрочные обязательства – 20%, краткосрочные обязательства – 40%.

В структуре собственного капитала основное место занимают нераспределенная прибыль и добавочный капитал (60,16%).

В отчетном периоде задолженности по долгосрочным заемным средствам предприятие не имеет.

Доля заемных средств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период увеличилась. Величина совокупных заемных средств предприятия составила 94700 тыс.руб. (39,83% от общей величины пассивов).

Увеличение заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его финансовых рисков и может отрицательно повлиять на его финансовую устойчивость.

У организации в отчетном году отсутствуют обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль.

Долгосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) в анализируемом периоде отсутствовали.

В общей структуре задолженности краткосрочные пассивы на конец отчетного периода превышают долгосрочные на 94700 тыс.руб., однако при существующем размере собственного капитала и резервов это не должно оказать негативного влияния на финансовую устойчивость предприятия.

К положительным признакам можно отнести тот факт, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами.

Сравнение собственного капитала и внеоборотных активов позволило выявить наличие у организации собственного оборотного капитала (90758 тыс.руб.), что также свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости предприятия.

Собственный капитал снизился на 4825 тыс.руб. или на 3,26%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации. Произошло это за счет уменьшения стоимости нераспределенной прибыли на 4825 тыс.руб.

В отчетном периоде доля собственного капитала уменьшилась на 10,89%. Задолженность по краткосрочным заемным средствам снизилась на 680 тыс.руб. или на 17,89%. Доля заемных краткосрочных средств в структуре пассивов в отчетном периоде снизилась с 1,83% до 1,31%.

Снижение краткосрочных заемных средств отмечен на фоне увеличения кредиторской задолженности, величина которой выросла в анализируемом периоде на 35151 или на 62.29%. Доля кредиторской задолженности в структуре пассивов увеличилась с 27,12% до 38,52%.

Кроме того, рассматривая кредиторскую задолженность следует отметить, что предприятие в отчетном году имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской). Таким образом, предприятие финансирует свою те-

кущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 83594 тыс.руб.

Исследуя динамику краткосрочных обязательств (как в целом, так и по отдельным статьям) целесообразно сопоставление их величин с показателями прибыли и объемов реализации. Рост величины краткосрочных обязательств может быть вызван ростом объема реализации и направлен на максимизацию прибыли.

Если темпы роста выручки, прибыли и краткосрочных обязательств приблизительно одинаковы или темп роста прибыли или выручки выше, то факт роста краткосрочных обязательств имеет позитивный характер.

Обращая внимание на совокупное изменение резервов предприятия и нераспределенной прибыли можно отметить, что за анализируемый период их совокупная величина уменьшилась на 4825 тыс.руб. и составила 125315 тыс.руб., что в целом можно назвать негативной тенденцией так как снижение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может говорить о не эффективной работе предприятия.

Доля краткосрочных кредитов и займов в пассивах занимает менее 10%, поэтому политику управления пассивами можно отнести к консервативному типу.

Таким образом, в целом, по общей оценке финансового состояния исследуемой организации можно отметить, что она утрачивает свою финансовую независимость, так как доля собственного капитала снижена на 10.89 процентных пункта, при росте заемного капитала на эту же величину. При этом выявлено, что:

- доля основных средств снизилась незначительно за счет амортизации;
- произошёл рост имущественного потенциала предприятия. Чтобы говорить об эффективности данного потенциала, необходимо проанализировать данное предприятие на ликвидность и платёжеспособность и выяснить сможет ли предприятие погасить все свои краткосрочные обязательства без нарушений сроков погашения, и имеет ли предприятие достаточное количество денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Среди различных причин увеличения стоимости имущества организации важно учитывать:

- влияние переоценки стоимости основных фондов, когда это увеличение не связано с развитием производственной деятельности;

- влияние инфляционных процессов, когда увеличение валюты баланса является следствием удорожания готовой продукции, а не расширением финансово-хозяйственной деятельности.

- темп роста оборотных активов ниже, чем темп роста внеоборотных активов, что создает не благоприятные условия для эффективной деятельности предприятия;

- рост запасов и дебиторской задолженности свидетельствуют о нерационально выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована, что в конечном итоге может привести к росту кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния предприятия;

- структура заемного капитала является нерациональной, поскольку при наличии краткосрочных займов и кредитов, отсутствуют более дешевые долгосрочные кредиты.

Ликвидность (текущая платежеспособность) – одна из важнейших характеристик финансового состояния организации, определяющая возможность своевременно оплачивать счета и фактически является одним из показателей банкротства (таблицы 2.9 – 2.11).

Таблица 2.9 – Группировка активов по степени ликвидности, тыс. руб.

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное значение	
				2016	2017
Наиболее ликвидные активы (A1)	12615	14104	9075	1489	-5029
Быстро реализуемые активы (A2)	3175	7921	8089	4746	168
Медленно реализуемые активы (A3)	131279	146254	168294	14975	22040
Труднореализуемые активы (A4)	41853	39816	52283	-2037	12467
Баланс	188922	208095	237741	19173	29646

Таблица 2.10 – Структура активов по степени ликвидности, %

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное значение	
				2016	2017
Наиболее ликвидные активы (A1)	6,68	6,78	3,82	0,1	-2,96
Быстро реализуемые активы (A2)	1,68	3,81	3,4	2,13	-0,41
Медленно реализуемые активы (A3)	69,49	70,28	70,79	0,79	0,51
Труднореализуемые активы (A4)	22,15	19,13	21,99	-3,02	2,86
Баланс	100	100	100	0	0

Таблица 2.11 – Темп роста активов по степени ликвидности, %

Показатели	2016	2017
Наиболее ликвидные активы (A1)	111,8	64,34
Быстро реализуемые активы (A2)	249,48	102,12
Медленно реализуемые активы (A3)	111,41	115,07
Труднореализуемые активы (A4)	95,13	131,31
Баланс	110,15	114,25

Доля быстро реализуемых активов равна 3,4% общей суммы оборотных средств. Медленно реализуемые активы составляют 70,79%.

Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за отчетный период преобладают медленно реализуемые активы (A3) на общую сумму 168294 тыс. руб.

Анализ таблицы свидетельствует о том, что величина активов возросла в основном за счет труднореализуемых активов (A4) (2,86%). За анализируемый период произошли следующие изменения. Доля наиболее ликвидных активов упала с 6,78% до 3,82% оборотных средств. Доля быстро реализуемых активов сократилась на 0,41%. Доля медленно реализуемых активов увеличилась незначительно. Доля труднореализуемых активов увеличилась незначительно.

Группировка пассивов по срочности погашения обязательств их структура и темпы роста представлены в таблицах 2.12 – 2.14.

Таблица 2.12 – Группировка пассивов по срочности погашения обязательств, тыс. руб

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное значение	
				2016	2017

Наиболее срочные обязательства (П1)	35836	56429	91580	20593	35151
-------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Окончание таблицы 2.12

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное значение	
				2016	2017
Краткосрочные пассивы (П2)	4200	3800	3120	-400	-680
Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0	0	0
Собственный капитал предприятия (П4)	148886	147866	143041	-1020	-4825
Баланс	188922	208095	237741	19173	29646

Таблица 2.13 – Структура пассивов по срочности погашения обязательств, %

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное значение	
				2016	2017
Наиболее срочные обязательства (П1)	18,97	27,12	38,52	8,15	11,4
Краткосрочные пассивы (П2)	2,22	1,83	1,31	-0,39	-0,52
Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0	0	0
Собственный капитал предприятия (П4)	78,81	71,06	60,17	-7,75	-10,89
Баланс	100	100	100	0	0

Таблица 2.14 – Темп роста пассивов, %

Показатели	2016	2017
Наиболее срочные обязательства (П1)	157,46	162,29
Краткосрочные пассивы (П2)	90,48	82,11
Долгосрочные пассивы (П3)	-	-
Собственный капитал предприятия (П4)	99,31	96,74
Баланс	110,15	114,25

В структуре пассивов в отчетном периоде преобладает собственный капитал предприятия (П4) на общую сумму 143041 тыс.руб. Также предприятие привлекает краткосрочные кредиты и займы (П2 > 0).

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 23221 тыс. руб.).

Анализ ликвидности баланса предприятия за 2015 год представлен в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Анализ ликвидности баланса предприятия за 2015 год

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
A1=12615	П1=35836	≤	-23221
A2=3175	П2=4200	≤	-1025

A3=131279	П3=0	\geq	131279
A4=41853	П4=148886	\leq	-107033

Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 35.2% обязательств ($12615 / 35836 \times 100\%$). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение не выполняется – у предприятия недостаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Быстро реализуемые активы покрывают лишь 75,6% обязательств ($3175 / 4200 \times 100$).

Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 131279 тыс.руб.) Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется только два. Баланс организации в анализируемом периоде не является абсолютно ликвидным. Предприятию по итогам 2015 периода необходимо было проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 23221 тыс.руб.).

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 42325 тыс.руб.).

Анализ ликвидности баланса предприятия за 2016 год представлен в таблице 2.16.

Таблица 2.16 – Анализ ликвидности баланса предприятия за 2016

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
A1=14104	П1=56429	\leq	-42325
A2=7921	П2=3800	\geq	4121
A3=146254	П3=0	\geq	146254

A4=39816	П4=147866	≤	-108050
----------	-----------	---	---------

Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 25% обязательств ($14104 / 56429 \times 100\%$). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 146254 тыс.руб.)

Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным. Предприятию по итогам 2016 периода необходимо было проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 42325 тыс.руб.).

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 82505 тыс.руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 9.9% обязательств ($9075 / 91580 \times 100\%$). Анализ ликвидности баланса предприятия за 2017 год представлен в таблице 2.17.

Таблица 2.17 – Анализ ликвидности баланса предприятия за 2017

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
-------	--------	---------	--

A1=9075	П1=91580	≤	-82505
A2=8089	П2=3120	≥	4969
A3=168294	П3=0	≥	168294
A4=52283	П4=143041	≤	-90758

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 168294 тыс.руб.)

Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным. Предприятию за отчетный период следует проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 82505 тыс. руб.).

Расчет коэффициентов ликвидности представим в таблице 2.18.

Таблица 2.18 – Коэффициенты ликвидности

Показатели	Значение			Нормативное ограничение
	2015	2016	2017	
Общий показатель ликвидности	0,6977	0,5941	0,4353	не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3151	0,2342	0,0958	0,2 и более. Допустимое значение 0,1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,352	0,2499	0,0991	0,2 и более
Коэффициент срочной ликвидности	0,3944	0,3657	0,1812	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	3,6734	2,794	1,9584	не менее 2,0
Коэффициент текущей ликвидности (коэффи-	3,6734	2,794	1,9584	1 и более. Оптимальное не менее 2,0

циент покрытия)				
-----------------	--	--	--	--

Значение коэффициента абсолютной ликвидности оказалось ниже допустимого, что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов (организация может покрыть 9.6% своих обязательств). За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0,138.

Значение коэффициента быстрой ликвидности оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0,185.

Коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде находится ниже нормативного значения 2, что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Вместе с тем, показатель все же находится на уровне, превышающем единицу, что указывает на то, что в течение операционного цикла организация имеет возможность погасить свои краткосрочные обязательства. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0.836.

Показатель утраты платежеспособности говорит о том, сможет ли предприятие в ближайшие три месяца сохранить текущую ликвидность. Расчет проводим для 2016.

$$\text{Кутр.платеж.} = (\text{КТЛкп} + 3/T \times (\text{КТЛкп} - \text{КТЛнп})) / 2 = (2.794 + 3/12 \times (2.794 - 3.6734)) / 2 = 1,3$$

На конец анализируемого периода значение показателя выше 1, следовательно, риск утратить свою платежеспособность в ближайшие три месяца отсутствует.

Поскольку коэффициент текущей ликвидности за 2017 оказался ниже нормы (1.9584 < 2), то необходимо рассчитывать коэффициент восстановления платежеспособности. Показатель восстановления платежеспособности говорит о том, сможет ли предприятие в случае потери платежеспособности в ближайшие шесть

месяцев ее восстановить при существующей динамике изменения показателя текущей ликвидности.

$$\text{Квосст.платеж.} = (\text{КТЛкп} + 6/\text{T} \times (\text{КТЛкп} - \text{КТЛнп})) / 2 = (1.9584 + 6/12 \times (1.9584 - 2.794)) / 2 = 0,8$$

На конец анализируемого периода значение показателя меньше 1, что говорит о том, что предприятие не сможет восстановить свою платежеспособность.

Финансовая устойчивость организации – это такое состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого риска. (Таблица 2.19)

Таблица 2.19 – Анализ финансовой устойчивости, тыс. руб.

Показатели	Абсолютное значение			Абсолютное изменение	
	2015	2016	2017	2016	2017
1. Собственный капитал, Кр	148886	147866	143041	-1020	-4825
2. Внеоборотные активы, ВА	41853	39816	52283	-2037	12467
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС1), ЕС	107033	108050	90758	1017	-17292
4. Долгосрочные обязательства, КТ	0	0	0	0	0
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СОС2), ЕМ	107033	108050	90758	1017	-17292
6. Краткосрочные займы и кредиты, Кт	4200	3800	3120	-400	-680
7. Общая величина основных источников формирования запасов (СОС3), Еа	111233	111850	93878	617	-17972
8. Общая величина запасов, Z	131279	146254	168294	14975	22040
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, ±ЕС,	-24246	-38204	-77536	-13958	-39332
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, ±ЕМ	-24246	-38204	-77536	-13958	-39332
Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, ±Еа,	-20046	-34404	-74416	-14358	-40012
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, S	(0;0;0)	(0;0;0)	(0;0;0)	-	-

Финансовое состояние организации на конец анализируемого периода является кризисным (на грани банкротства $Z > E_c + K_T + K_t$), так как в ходе анализа уста-

новлен недостаток собственных оборотных средств 77536 тыс.руб., собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов 77536 тыс.руб. и общей величины основных источников формирования запасов 74416 тыс.руб.

Далее произведем расчет коэффициентов финансовой устойчивости предприятия в таблице 2.20.

Таблица 2.20 – Коэффициенты рыночной финансовой устойчивости предприятия

Показатели	Значение			Нормативное ограничение
	2015	2016	2017	
1. Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств	0,8153	0,7388	0,5393	более 1. Оптимально 0.6 – 0.8
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,2689	0,4073	0,662	меньше 1;
3. Коэффициент автономии (финансовой независимости), КА	0,7881	0,7106	0,6017	0.5 и более (оптимальное 0.6-0.7)
4. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств, КМ/И	3,5139	4,2264	3,5472	1 и более
5. Коэффициент маневренности, КМ	0,7189	0,7307	0,6345	Оптимальное значение 0.2-0.5; полож. динамика
6. Индекс постоянного актива, КП	0,2811	0,2693	0,3655	менее 1
7. Коэффициент реальной стоимости имущества, КР	0,2078	0,1913	0,1668	
8. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств, КД	0	0	0	
9. Коэффициент финансовой устойчивости, Ку	0,7881	0,7106	0,6017	0.8-0.9
10. Коэффициент концентрации заемного капитала, Кк	0,2119	0,2894	0,3983	0.5 и менее
11. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, КОС	1,0124	0,8787	0,7713	0.1 и более
Обобщающий коэффициент финансовой устойчивости	5,9959	4,6264	3,6446	

Полученные результаты позволяют увидеть, что исследуемая организация характеризуется достаточно высокой независимостью от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации по состоянию на отчетную

дату составил 0,6017 (доля собственных средств в общей величине источников финансирования на конец отчетного периода составляет 60,2%). Полученное значение свидетельствует об оптимальном балансе собственного и заемного капитала. Другими словами данный показатель свидетельствует о хорошем финансовом положении. Коэффициент выше нормативного значения 0,5, при котором заемный капитал может быть компенсирован собственностью предприятия.

Коэффициент автономии снизился одновременно с ростом соотношения заемных и собственных средств, это означает снижение финансовой независимости организации и повышении риска финансовых затруднений в будущие периоды. О достаточно устойчивом финансовом состоянии свидетельствует тот факт, что на конец периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,7713, т.е. 77,1% собственных средств организации направлено на пополнение оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств ниже нормативного значения, т.е. организация сильно зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов.

Коэффициент финансового левериджа равен 0.662. Это означает, что на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия, приходится 0,66 руб. заемных средств. Рост показателя в динамике на 0,255 свидетельствует об усилении зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о некотором снижении финансовой устойчивости.

На конец анализируемого периода 63,5% собственных и приравненных к ним средств направлялось на пополнение наиболее мобильной части имущества организации (оборотных активов), т.е. владельцы компании в случае необходимости смогут вывести 63,5% своего капитала из этого бизнеса без значительных потерь.

Коэффициент маневренности снизился с 0,7307 до 0,6345, что говорит о снижении мобильности собственных средств организации и снижении свободы в маневрировании этими средствами. Причины изменения коэффициента маневренно-

сти рассматриваются на основе расчета динамики собственного капитала и имобилизованных активов.

Значение коэффициента постоянного актива говорит о низкой доле основных средств и внеоборотных активов в источниках собственных средств. По состоянию на конец периода их стоимость покрывается за счет собственных средств на 36.6%.

Следовательно, в долгосрочном периоде возможна потеря уровня платежеспособности предприятия.

Таким образом, анализ финансовой устойчивости предприятия показал, что доля собственных средств в оборотных активах выше 10%, что соответствует нормативам минимального уровня устойчивого финансового состояния. Финансовое состояние с точки зрения состояния запасов и обеспеченность их источниками формирования является кризисным (на грани банкротства), так как в ходе анализа установлен недостаток собственных оборотных средств, собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и общей величины основных источников формирования запасов. Большинство коэффициентов финансовой устойчивости выше нормативных значений, следовательно, за анализируемый период организация имеет повышенную рыночную финансовую устойчивость. Отрицательная динамика почти всех полученных коэффициентов свидетельствует о снижении рыночной финансовой устойчивости.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом (таблица 2.21).

Таблица 2.21 – Показатели рентабельности ООО «Автоцентр Гольфстрим», %

Наименование показателей	Значение		
	2015 год	2016 год	2017 год
Рентабельность продаж	1,53	1,58	0,10
Рентабельность производства	1,62	1,71	0,11
Рентабельность всего капитала предприятия	1,61	1,81	0,65

По результатам анализа рентабельности, можно сделать вывод, что снижение рентабельности продаж за анализируемый период с 1,53 % до 0,10 %, является отрицательным моментом для развития предприятия.

Рентабельность производства так же снижается с 1,62 % до 0,11 %.

Рентабельность всего капитала предприятия снижается с 1,61 % до 0,65 %.

Сокращение рентабельности за анализируемый период обусловлено снижением финансовых результатов ООО «Автоцентр Гольфстрим», валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли. Кроме того присутствует динамика увеличения затрат компании: увеличение коммерческих, управленческих расходов, превышения темпов спада выручки над темпами спада себестоимости.

Для проведения мониторинга финансового состояния большого количества объектов необходимо сформировать группу показателей, дающих в совокупности комплексную характеристику состояния и перспектив любого предприятия (таблица 2.22).

Таблица 2.22 – Оценочная шкала финансового состояния

Наименование показателя	1	2	3	4
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	>16	8-16	0-8	≤0
Уровень собственного капитала, %	≥70	60-70	50-60	<50
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом	>1,1	1,0-1,1	0,8-1	<0,8
Длительность оборота краткосрочной задолженности (дни)	1-60	61-90	91-180	>180
Длительность оборота чистого оборотного капитала (дни)	1-30	>30,(-10)-1	(-30)-(-11)	<-30
Цена интервала	5	3	1	0

Комплексная оценка финансового состояния: первая группа - сумма баллов от 21 до 25; вторая группа - от 11 до 20 баллов; третья группа - от 4 до 10 баллов; четвертая группа - от 0 до 3 баллов (таблица 2.23).

Таблица 2.23 – Комплексная оценка финансового состояния организации за 2017

Наименование показателя	Значение	Балл
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	20,63	5
Уровень собственного капитала, %	60,17	3
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом	0,3655	0
Длительность оборота краткосрочной задолженности (дни)	16,7	5
Длительность оборота чистого оборотного капитала (дни)	31,4	5

Сумма баллов равна 18. Предприятие относится ко 2 группе инвестиционной привлекательности. Платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия находятся, в целом, на приемлемом уровне. Предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений. Следует отметить, что данное предприятие недостаточно устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию (услуги) и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности. Работа с предприятием требует взвешенного подхода.

Вывод по разделу два. Таким образом, предприятие ООО «Автоцентр «Гольфстрим» основано в 1994 году, расположено по адресу: г. Челябинск, ул. Братьев Кашириных, д. 126.

В настоящее время Гольфстрим – официальный дилер Фольксваген в Челябинске. Автомобильный салон ООО «Автоцентр «Гольфстрим» в Челябинске имеет собственные сервисный центр и шиномонтаж. Возможность не только приобрести новые авто, но и осуществлять их плановое и внеплановое техническое обслуживание.

У организации линейный тип организационной структуры, который наиболее для нее приемлем, так как обеспечивает улучшение координации, повышение компетентности функциональных руководителей, формализацию и стандартизацию процессов.

В ходе оценки основных экономических показателей было выявлено, что за анализируемый период у предприятия наблюдается снижение выручки, прибыли

от продаж, а соответственно и чистой прибыли. Кроме этого, присутствует динамика замедления оборачиваемости средств организации.

Далее был проведен сравнительный анализ сервисного обслуживания автомобилей в авторизованных дилерских центрах. По результатам исследования было определено, что ООО «Автоцентр Гольфстрим» по многим показателям более конкурентоспособна, чем «Skoda». Однако, видно что анализируемая компания уступает «Skoda» по скорости сервисного обслуживания. Причем задержка по времени связана в основном с более долгой подготовкой автомобиля к сервису. Так, мойка автомобилей на сервисе ООО «Автоцентр Гольфстрим» производится до ремонта. Мойка механизированная. При этом производится мойка с обработкой и кузова, и снизу, что в среднем занимает около 30-35 минут. У конкурента «Skoda» такая мойка полностью автоматизирована, и по времени данная процедура занимает 15 минут, что существенно ниже, чем у анализируемого предприятия. Поэтому, для повышения эффективности сервисного обслуживания возможно предложить модернизацию данного участка СТО на ООО «Автоцентр Гольфстрим».

По общей оценке финансового состояния исследуемой организации можно отметить, что она утрачивает свою финансовую независимость, так как доля собственного капитала снижена на 10.89 процентных пункта, при росте заемного капитала на эту же величину. При этом выявлено, что:

- доля основных средств снизилась незначительно за счет амортизации;
- произошёл рост имущественного потенциала предприятия. Чтобы говорить об эффективности данного потенциала, необходимо проанализировать данное предприятие на ликвидность и платёжеспособность и выяснить сможет ли предприятие погасить все свои краткосрочные обязательства без нарушений сроков погашения, и имеет ли предприятие достаточное количество денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Среди различных причин увеличения стоимости имущества организации важно учитывать:

- влияние переоценки стоимости основных фондов, когда это увеличение не связано с развитием производственной деятельности;

- влияние инфляционных процессов, когда увеличение валюты баланса является следствием удорожания готовой продукции, а не расширением финансово-хозяйственной деятельности.

- темп роста оборотных активов ниже, чем темп роста внеоборотных активов, что создает не благоприятные условия для эффективной деятельности предприятия;

- рост запасов и дебиторской задолженности свидетельствуют о нерационально выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована, что в конечном итоге может привести к росту кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния предприятия;

- структура заемного капитала является нерациональной, поскольку при наличии краткосрочных займов и кредитов, отсутствуют более дешевые долгосрочные кредиты.

Анализ финансовой устойчивости предприятия показал, что доля собственных средств в оборотных активах выше 10%, что соответствует нормативам минимального уровня устойчивого финансового состояния. Финансовое состояние с точки зрения состояния запасов и обеспеченность их источниками формирования является кризисным (на грани банкротства), так как в ходе анализа установлен недостаток собственных оборотных средств, собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и общей величины основных источников формирования запасов. Большинство коэффициентов финансовой устойчивости выше нормативных значений, следовательно, за анализируемый период организация имеет повышенную рыночную финансовую устойчивость. Отрицательная динамика почти всех полученных коэффициентов свидетельствует о снижении рыночной финансовой устойчивости.

Сокращение рентабельности за анализируемый период обусловлено снижением финансовых результатов ООО «Автоцентр Гольфстрим», валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли. Кроме того, присутствует динамика увеличения затрат компании: увеличение коммерческих, управленческих расходов, превышения темпов спада выручки над темпами спада себестоимости. Предприятие относится ко 2 группе инвестиционной привлекательности. Платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия находятся, в целом, на приемлемом уровне. Предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений. Следует отметить, что данное предприятие недостаточно устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию (услуги) и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности. Работа с предприятием требует взвешенного подхода.

3. РАЗРАБОТКА ПРОЕКТА РЕКОНСТРУКЦИЯ СТАНЦИИ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ АВТОМОБИЛЕЙ ПУТЕМ МОДЕРНИЗАЦИИ МОЙКИ ДЛЯ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ В ООО « АВТОЦЕНТР ГОЛЬФСТРИМ»

3.1 План реконструкции станции технического обслуживания

Все современные предприятия идут по пути автоматизации производства, когда все основные технологические процессы выполняются с помощью роботизированных механизмов, а человек выполняет лишь функцию оператора. Автоматизация – это основа развития современной промышленности, главное направление технического прогресса.

Цель автоматизации – это повышение эффективности труда, улучшении качества выпускаемой продукции, и создание условий для оптимального использования всех ресурсов производства.

Не исключением являются и мойка автомобилей. Ведь по своей сути мойка автомобилей – это тоже небольшое промышленное предприятие, и от того каким образом на ней будет организован технологический процесс, напрямую зависит успешность данного предприятия. На сегодняшний день уже практически невозможно в странах Европы встретить ручную мойку, за исключением моек самообслуживания.

Причин перехода на автоматические порталные мойки множество, но основная из них – это огромная выгода для владельца бизнеса, как следствие отказа от неквалифицированной рабочей силы.

Поэтому ООО «Автоцентр Гольфстрим» предлагается модернизация станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации ручной мойки на порталную на основе автоматических технологий.

При этом, преимущества для ООО «Автоцентр Гольфстрим»:

- 1 пост автоматической мойки заменяет 4 поста ручной мойки;
- себестоимость услуги автоматической мойки ниже, чем у ручной;
- качество мытья автоматической мойки стабильно, вне зависимости от настроения и состояния мойщика;
- работа полностью в автоматическом режиме и отсутствие персонала.

Для клиентов ООО «Автоцентр Гольфстрим»:

- качество мойки машин сопоставимое с ручным
- высокая скорость мойки
- бережный уход за лакокрасочным покрытием автомобиля
- наличие бесконтактных программ мойки
- бесконтактная бережная сушка воздухом
- большое количество дополнительных услуг: полировка и нанесение на кузов защитного водоотталкивающего воска, мойка днища.

Одним из главных преимуществ порталной автомойки является низкая себестоимость помывки одной машины. Если на оборудовании предусмотрена система оборотного водоснабжения, то из 120 литров, необходимых на 1 автомобиль, используется всего 15. То есть прямым образом снижаются затраты на водоснабжение. Расход электроэнергии в этом случае не превысит 1 кВт на 1 машину.

В автоматических системах стоят датчики дозирования, которые очень точно и экономно расходуют реагенты. Еще одним очевидным плюсом порталных автомоек является отсутствие проблем с персоналом. Если ручная блочная автомойка требует наличия, как минимум, 3-4 сотрудников, то на автоматизированном оборудовании потребуется всего один человек. Он выполнит предварительную помывку, произведет визуальный осмотр машины, установит необходимую программу.

Для ООО «Автоцентр Гольфстрим» подойдет Портальная мойка «M'START» (рисунок 3.1).



Рисунок 3.1 – Портальная мойка «M'START»

Компания Istobal разработала бюджетную модель портальной мойки M'START, которая сможет справиться с поставленными задачами не хуже старших братьев, а по стоимости выглядит более выигрышно. Эта модель подойдет для мест с небольшим трафиком, или под установку в автомобильный центр для мойки входящих машин. Рекомендуемая загрузка не более 1200 автомобилей в месяц.

Основные преимущества портальной мойки M'START:

- моет автомобили шириной до 2.4 метров и высотой до 2.9 метров;
- допускает подключение оборотной воды;
- настройка 6-ти быстрых программ;
- выбор 15-ти программ;
- щетки из карлайта, текстиля и полиэтилена.

Два варианта панелей облицовки

В зависимости от выбранного оборудования, возможна работа следующих программ: вода; шампунь; осушающий воск; полировочный воск; защитный воск;

химическое замачивание; активная пена; ополаскивание осмосом; мойка кузова щетками; полировка кузова щетками; высокое давление кузова; высокое давление колес; мойка колес щетками; мойка днища; сушка.

Портальная мойка Istobal MSTART является базовым решением в автомоечном цикле, и может выполнять задачи на участках со средней проходимостью автотранспорта.

Далее рассмотрим составные элементы Портальной мойки Istobal MSTART.

Состав установки «MSTART» в базовой комплектации:

1. Стальная рама, полностью обработанная горячим цинкованием и окрашенная порошковой краской.
2. Приводы движения портала с частотно регулируемыми электродвигателями для обеспечения мягкого пуска и бесступенчатого регулирования скорости.
3. Боковые щетки с приводами валов, управляемых с помощью точного измерения силы тока, с переменным направлением вращения для различных ходов мойки. Встроенная система наклона. Материал щеток - полиэтилен
4. Система FlexControl для обеспечения оптимального прилегания щеток к поверхности кузова автомобиля с регулируемым углом наклона щеток и регулируемым усилием прижима.
5. Горизонтальная щетка с частотно регулируемым подъемным электродвигателем и наматываемым плоским ремнем. Управление с помощью точного измерения мощности, с переменной направлением вращения. Материал щетки - полиэтилен
6. Система ополаскивания автомобиля перед мойкой щетками обратной водой и после мойки щетками свежей водой.
7. Боковые сопла сушки, встроенные в стойки портала, с двумя воздуходувками по 4 кВт.
8. Верхнее сопло сушки с частотно регулируемым подъемным электродвигателем и наматываемым плоским ремнем оснащено двумя воздуходувками по 3 кВт. Управление по контуру с помощью функции запоминания и контроля.
9. Двухконтурная система подачи свежей и обратной воды. Дозирующие сис-

темы с пневматическими мембранными насосами для подачи шампуня, водоотталкивающего агента и горячего воска, интегрированы в раму портала мойки, с удобным доступом впереди портальной мойки.

10. Шкаф комплектного распределительного устройства с микропроцессорным управлением и элементами электроавтоматики, интегрирован в раму портала, с удобным доступом сзади портальной мойки.

11. Коммуникации подачи воды, воздуха и электроэнергии с цепью прокладки коммуникаций.

Таким образом, отличительные характеристики:

- использование необслуживаемых узлов;
- современное микропроцессорное управление с системой самодиагностики и удаленного контроля;
- четыре варианта дизайна;
- огромное количество дополнительных опций (различные варианты мойки высоким давлением, мойщиков дисков и днища, систем нанесения химических реагентов, сушки и др.)
- наилучшие результаты мойки и сушки;
- высокая скорость мойки;
- гибкость настройки моечных программ;
- опции по контролю и управлению бизнесом.

Поставщиком данного оборудования выберем ООО «ПрофилМет», так как у данного поставщика есть все необходимое оборудование, которое будет доставлено и установлено силами поставщика без дополнительных затрат.

Стоимость основного оборудования входящего в состав цеха представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Стоимость основного оборудования, монтаж

№, п/п	Наименование	Стоимость, руб.
1	Портальная мойка «M'START»	2 540 000

2	Установка фильтров очистки воды, системы оборотного водоснабжения	530 000
3	Доставка оборудования, демонтаж старого оборудования, установка нового оборудования, подключение	330 000
	Итого	3 400 000

Таким образом, инвестиционные затраты на проект составят 3 400 000 руб. Далее произведем оценку экономической эффективности модернизации.

3.2 Экономический эффект проекта перевооружения

Бизнес-план и расчет рентабельности портальной автомойки WashTec. Исходные данные для расчета эффективности модернизации представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Исходные данные для расчета эффективности модернизации

Исходные данные для расчета	
Расчетное количество моек в сутки, кол-во	60
Количество моек в год	21 900
Средняя цена за 1 мойку, руб.	210
Себестоимость химии, электроэнергии и воды на 1 а/м, руб.	26,37
Рабочих часов в день	24
Рабочих дней	365
Персонал, чел.	1
Затраты	
Запчасти и техническое обслуживание, за год, руб.	120 000
Затраты на персонал в год,руб	867 240
Себестоимость химии, электроэнергии и воды в год, руб.	577 540,67
Затраты на теплоснабжение,руб.	120 000
Прочие затраты,руб.	30 000
Итого затраты в год, руб.	1 714 780,67
Расчет	
Начальные инвестиции на покупку портальной мойки SoftCare2 Pro	3 400 000
Сумма реализации в год, руб.	4 599 000
Прибыль в год, руб. до налогообложения	2 884 219
Отношение суммы прибыли к сумме реализации	76,27%

Таким образом, общая сумма затрат на модернизацию составит 5114 тыс. руб., из которых 3400 тыс. руб. – капитальные затраты, а 1715 тыс. руб. текущие затраты.

Далее согласно предыдущим исследованиям произведем оценку экономической целесообразности инвестиционного проекта.

Расчет ставки дисконтирования произведем по формуле (3.1):

$$r = R_f + \beta \cdot (R_m - R_f), \quad (3.1)$$

где R_f – безрисковая ставка дохода. В качестве безрисковых активов рассматриваются обычно государственные ценные бумаги со сроком погашения 30 лет. На 2017 год ставка доходности по этим бумагам составляла 7,4% годовых [11];

β – коэффициент, определяющий изменение цены на акции компании по сравнению с изменением цен на акции по всем компаниям данного сегмента рынка. В странах с развитым фондовым рынком β -коэффициенты рассчитываются специализированными агентствами, инвестиционными и консалтинговыми компаниями и публикуются в финансовых справочниках и периодических изданиях, анализирующих фондовые рынки. Для рассматриваемого предприятия β условно принят в значении 1,3 [11].

R_m – среднерыночные ставки доходности на фондовом рынке (13,5%);

$(R_m - R_f)$ – премия за рыночный риск. Это величина, на которую среднерыночные ставки доходности на фондовом рынке превышали ставку дохода по безрисковым ценным бумагам в течение длительного времени.

Таким образом, ставка дисконтирования составляет:

$$r = 0,074 + 1,3 \cdot (0,135 - 0,074) = 0,153.$$

Чистый дисконтированный доход рассчитывается по формуле (3.2):

$$NPV = \sum_{t=1}^n C_t \cdot \frac{1}{(1+r)^t} - I_0, \quad (3.2)$$

где NPV – чистая текущая стоимость;

C_t – ЧДП от реализации инвестиционного проекта;

I_0 – первоначальные инвестиции;

r – ставка дисконтирования.

Чистый дисконтированный доход равен:

$$NPV = 2\,884\,219 / (1+0,53)^1 + 2\,884\,219 / (1+0,53)^2 - 3\,400\,000 = 3\,734\,063 - 3\,400\,000 = 334\,063,12 \text{ руб.}$$

Таким образом, NPV составит 334 063,12 рублей на 2 году реализации проекта.

Индекс доходности (PI) характеризует доход на единицу затрат. Этот критерий наиболее предпочтителен, когда надо упорядочить независимые проекты для создания оптимального портфеля в случае ограниченности сверху общего объема инвестиций. Индекс доходности есть отношение суммы дисконтированных притоков к сумме дисконтированных оттоков денежных средств по проекту; представлен формулой (3.3)

$$PI = \frac{\sum_{t=1}^n C_t \cdot \frac{1}{(1+r)^t}}{I_0} \quad (3.3)$$

Индекс доходности отражает эффективность дисконтированных потоков к первоначальным инвестициям и равен:

$$PI = 3734063 / 3400000 = 1,099.$$

Данное значение индекса доходности свидетельствует о том, что дисконтированных притоков на 2 год реализации проекта в 1,09 раз больше, чем инвестиций.

Внутренняя норма рентабельности (IRR) показывает такое значение ставки дисконтирования, при котором доходы от проекта равны инвестициям, т.е. $IRR=r$, при $NPV=0$.

$$IRR = r_1 + NPV_1 / (NPV_1 - NPV_2) \times (r_2 - r_1), \quad (3.4)$$

где r_1 – значение табулированного коэффициента дисконтирования, при котором NPV_1 больше 0;

r_2 – значение табулированного коэффициента дисконтирования, при котором NPV_2 меньше 0 (при $r_2=1,379$ $NPV_2=-192,11$ руб.).

$$IRR = 0,153 + (334063 / 334063 + 192,11) \times (1,379 - 0,153) = 1,37.$$

Таким образом, $IRR = 137\%$.

Согласно данному методу должны приниматься все проекты, индекс доходности которых превышает единицу, поэтому по данному критерию и, учитывая, что

NPV>0 и IRR=1,38, проект стоит принимать. Таким образом, при ставке дисконтирования равной 138% величина доходов по проекту будет равна вложениям (капитальным затратам).

Простой срок окупаемости рассчитывается по формуле (3.5):

$$PP = \frac{I_0}{NP}, \quad (3.5)$$

где I_0 – первоначальные инвестиции по проекту;

NP – чистая прибыль.

Простой срок окупаемости составляет:

$$PP = 3400000 / 2\,884\,219 \times 365 = 430,27 \text{ или } 1 \text{ год } 3 \text{ месяца}$$

Это число свидетельствует о том, что по истечении этого периода проект полностью окупится.

Дисконтированный срок окупаемости рассчитывается по формуле (3.6):

$$DPP = \frac{I_0}{\sum_{t=1}^n C_t \cdot \frac{1}{(1+r)^t}}, \quad (3.6)$$

Дисконтированный срок окупаемости равен:

$$DPP = 3\,400\,000 / 3\,734\,063 \times 365 = 511,34 \text{ дня или } 1 \text{ год } 5 \text{ месяцев}$$

В таблице 3.3 представлены показатели эффективности предложенного мероприятия.

Таблица 3.3 – Показатели эффективности

Показатель	Значение
Ставка дисконтирования	15,3%
NPV - чистый дисконтированный доход	334 063,12 рублей
PI - индекс доходности	1,099
IRR - внутренняя норма рентабельности	1,38
PP - простой срок окупаемости	430 дней
DPP - дисконтированный срок окупаемости	511 дней

Так как чистый дисконтированный поток больше нуля, индекс доходности больше единицы, внутренняя норма рентабельности равна 138%, простой срок

окупаемости 430 дней, а дисконтированный срок окупаемости 511 дней, следовательно, проект необходимо реализовывать.

Рассмотрим планируемое изменение финансовых результатов компании в результате реализации предложенного мероприятия (таблица 3.4).

Таблица 3.4 – Основные экономические показатели ООО «Автоцентр Гольфстрим» на прогнозный период, тыс. руб.

Показатели	2017	План	Изменения	Темпы роста, %
Выручка (нетто) от товаров	1432215	1854670	422455	129,50
Себестоимость проданных товаров	1328562	1704589	376027	128,30
Валовая прибыль	103653	150081	46428	144,79
Прибыль от продаж	1435	47863	46428	3335,40
Чистая прибыль	9216	40082	30866	434,92
Рентабельность продаж, %	1,58	2,58	1,00	163,33
Рентабельность производственной деятельности (экономическая), %	1,95	2,01	0,06	103,08

В результате можно увидеть повышение эффективности деятельности компании, происходит увеличение выручки на 29,5%, повышение себестоимости на 28,3%, что является положительным моментом, так как темпы роста выручки превышают темпы роста себестоимости. Результатом данных изменений явилось увеличение чистой прибыли на и повышение рентабельности продаж на 1%.

Вывод по разделу три. Таким образом, в данной главе были разработаны мероприятия по реконструкции станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей в ООО «Автоцентр Гольфстрим».

Все современные предприятия идут по пути автоматизации производства, когда все основные технологические процессы выполняются с помощью роботизированных механизмов, а человек выполняет лишь функцию оператора. Автоматизация – это основа развития современной промышленности, главное направление технического прогресса.

Цель автоматизации – это повышение эффективности труда, улучшении каче-

ства выпускаемой продукции, и создание условий для оптимального использования всех ресурсов производства.

Не исключением являются и мойка автомобилей. Ведь по своей сути мойка автомобилей – это тоже небольшое промышленное предприятие, и от того каким образом на ней будет организован технологический процесс, напрямую зависит успешность данного предприятия. На сегодняшний день уже практически невозможно в странах Европы встретить ручную мойку, за исключением моек самообслуживания.

Причин перехода на автоматические порталные мойки множество, но основная из них – ускорение обслуживания автовладельцев, снижение себестоимости обслуживания.

Поэтому ООО «Автоцентр Гольфстрим» была предложена модернизация станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации ручной мойки на порталную на основе автоматических технологий.

Инвестиционные затраты на проект составят 3 400 000 руб.

Кроме того, в результате анализа эффективности предложенного мероприятия было определено, что чистый дисконтированный поток больше нуля, индекс доходности больше единицы, внутренняя норма рентабельности равна 138%, простой срок окупаемости 430 дней, а дисконтированный срок окупаемости 511 дней, следовательно, проект необходимо реализовывать.

В результате можно увидеть повышение эффективности деятельности компании, происходит увеличение выручки на 29,5%, повышение себестоимости на 28,3%, что является положительным моментом, так как темпы роста выручки превышают темпы роста себестоимости. Результатом данных изменений явилось увеличение чистой прибыли на и повышение рентабельности продаж на 1%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, техническое обслуживание автомобиля – совокупность действий, предпринимаемых в целях создания безопасных условий использования транспортного средства.

Цель технического обслуживания автомобиля заключается в заблаговременном обнаружении поломок, которые могут не только снизить качество работы автомашины, но и привести к её полной неисправности.

Эффективное функционирование предприятий сферы услуг находится в прямой зависимости от состояния их материально-технической базы. Использование морально и физически устаревших основных фондов означает применение устаревших технологий, рост затрат ручного труда, нарушение сроков и снижение качества предоставляемых услуг, увеличение размера потерь материальных ресурсов, и в конечном итоге – неконкурентный уровень затрат на оказание одной услуги. Отсюда решение проблемы технического перевооружения – это одно из ключевых направлений обеспечения конкурентоспособности предприятия.

В процессе эксплуатации основные фонды подвергаются физическому и моральному износу, утрачивают свою потребительную стоимость и в результате – требуют обновления.

Модернизация – «внесение в конструкцию изделий изменений, обеспечивающих повышение их технического уровня. Благодаря модернизации полностью или частично устраняется моральный износ второй формы».

Техническое перевооружение – это комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на ос-

нове внедрения передовой техники и технологий, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым и более производительным.

Целью технического перевооружения действующих предприятий являются: повышение производительности труда на производстве; ликвидация на предприятиях (организациях) ручного и, прежде всего, тяжелого физического труда; устранение узких мест как в основном производстве, так и во вспомогательных службах предприятий; повышение качества выпускаемой продукции и услуг.

Многие динамично развивающиеся предприятия постоянно совершенствуют основные фонды, что требует технико-экономического обоснования проектов по внедрению нового оборудования на предприятия. В связи с этим процесс оценки обоснования эффективности вложения средств в тот или иной проект по внедрению нового оборудования.

В ходе оценки основных экономических показателей было выявлено, что за анализируемый период у предприятия наблюдается снижение выручки, прибыли от продаж, а соответственно и чистой прибыли. Кроме этого, присутствует динамика замедления оборачиваемости средств организации.

Далее был проведен сравнительный анализ сервисного обслуживания автомобилей в авторизованных дилерских центрах. По результатам исследования было определено, что ООО «Автоцентр Гольфстрим» по многим показателям более конкурентоспособна, чем «Skoda». Однако, видно что анализируемая компания уступает «Skoda» по скорости сервисного обслуживания. Причем задержка по времени связана в основном с более долгой подготовкой автомобиля к сервису. Так, мойка автомобилей на сервисе ООО «Автоцентр Гольфстрим» производится до ремонта. Мойка механизированная. При этом производится мойка с обработкой и кузова, и снизу, что в среднем занимает около 30-35 минут. У конкурента «Skoda» такая мойка полностью автоматизирована, и по времени данная процедура занимает 15 минут, что существенно ниже, чем у анализируемого предприятия. Поэтому, для повышения эффективности сервисного обслуживания возможно

предложить модернизацию данного участка СТО на ООО «Автоцентр Гольфстрим».

По общей оценке финансового состояния исследуемой организации можно отметить, что она утрачивает свою финансовую независимость, так как доля собственного капитала снижена на 10.89 процентных пункта, при росте заемного капитала на эту же величину. При этом выявлено, что:

- доля основных средств снизилась незначительно за счет амортизации;
- произошёл рост имущественного потенциала предприятия. Чтобы говорить об эффективности данного потенциала, необходимо проанализировать данное предприятие на ликвидность и платёжеспособность и выяснить сможет ли предприятие погасить все свои краткосрочные обязательства без нарушений сроков погашения, и имеет ли предприятие достаточное количество денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Среди различных причин увеличения стоимости имущества организации важно учитывать:

- влияние переоценки стоимости основных фондов, когда это увеличение не связано с развитием производственной деятельности;
- влияние инфляционных процессов, когда увеличение валюты баланса является следствием удорожания готовой продукции, а не расширением финансово-хозяйственной деятельности.
- темп роста оборотных активов ниже, чем темп роста внеоборотных активов, что создает не благоприятные условия для эффективной деятельности предприятия;
- рост запасов и дебиторской задолженности свидетельствуют о нерационально выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована, что в конечном итоге может привести к росту кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния предприятия;

– структура заемного капитала является нерациональной, поскольку при наличии краткосрочных займов и кредитов, отсутствуют более дешевые долгосрочные кредиты.

Анализ финансовой устойчивости предприятия показал, что доля собственных средств в оборотных активах выше 10%, что соответствует нормативам минимального уровня устойчивого финансового состояния. Финансовое состояние с точки зрения состояния запасов и обеспеченность их источниками формирования является кризисным (на грани банкротства), так как в ходе анализа установлен недостаток собственных оборотных средств, собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и общей величины основных источников формирования запасов. Большинство коэффициентов финансовой устойчивости выше нормативных значений, следовательно, за анализируемый период организация имеет повышенную рыночную финансовую устойчивость. Отрицательная динамика почти всех полученных коэффициентов свидетельствует о снижении рыночной финансовой устойчивости.

Сокращение рентабельности за анализируемый период обусловлено снижением финансовых результатов ООО «Автоцентр Гольфстрим», валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли. Кроме того, присутствует динамика увеличения затрат компании: увеличение коммерческих, управленческих расходов, превышения темпов спада выручки над темпами спада себестоимости.

Предприятие относится ко 2 группе инвестиционной привлекательности. Платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия находятся, в целом, на приемлемом уровне. Предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений. Следует отметить, что данное предприятие недостаточно устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию (услуги) и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности. Работа с предприятием требует взвешенного подхода.

По результатам произведенного исследования были разработаны мероприятия по реконструкции станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации мойки для легковых автомобилей в ООО «Автоцентр Гольфстрим».

Все современные предприятия идут по пути автоматизации производства, когда все основные технологические процессы выполняются с помощью роботизированных механизмов, а человек выполняет лишь функцию оператора. Автоматизация – это основа развития современной промышленности, главное направление технического прогресса.

Цель автоматизации – это повышение эффективности труда, улучшении качества выпускаемой продукции, и создание условий для оптимального использования всех ресурсов производства.

Причин перехода на автоматические порталные мойки множество, но основная из них – ускорение обслуживания автовладельцев, снижение себестоимости обслуживания.

Поэтому ООО «Автоцентр Гольфстрим» была предложена модернизация станции технического обслуживания автомобилей путем модернизации ручной мойки на порталную на основе автоматических технологий.

Инвестиционные затраты на проект составят 3 400 000 руб.

Кроме того, в результате анализа эффективности предложенного мероприятия было определено, что чистый дисконтированный поток больше нуля, индекс доходности больше единицы, внутренняя норма рентабельности равна 138%, простой срок окупаемости 430 дней, а дисконтированный срок окупаемости 511 дней, следовательно, проект необходимо реализовывать.

В результате можно увидеть повышение эффективности деятельности компании, происходит увеличение выручки на 29,5%, повышение себестоимости на 28,3%, что является положительным моментом, так как темпы роста выручки превышают темпы роста себестоимости. Результатом данных изменений явилось увеличение чистой прибыли на и повышение рентабельности продаж на 1%.

Таким образом, цель и задачи работы достигнуты.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации Российской Федерации (от 29.12.2017 № 459–ФЗ), часть первая. Принят Государственной Думой 21 октября 1994 года. Одобрен Советом Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации Российской Федерации от 29.12.2017 № 459–ФЗ, часть вторая. Принят Государственной Думой 22 декабря 1995 года. Одобрен Советом Федерации.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 1146–ФЗ (от 19.02.2018 № 34–ФЗ). Часть первая. Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года. Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года.
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117–ФЗ (от 19.02.2018 № 34–ФЗ). Часть вторая. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года. Одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года.
5. Алексеева, М.М. Планирование деятельности фирмы: учебное пособие / М.М. Алексеева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 248 с.
6. Артеменко, В.Г. Финансовый анализ / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир. – М.: ДИС, 2014. – 220 с.
7. Арутюнов, Ю.А. Антикризисное управление: учебник для студентов / Ю.А. Арутюнов. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 416 с.
8. Баканов, М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет – М.: Финансы и статистика, 2014. – 315 с.
9. Балдин, К.В. Антикризисное управление: макро и микроуровень: учебное по-

- собрание / К.В. Балдин. – М.: Дашков и К, 2013. – 268 с.
10. Банк, В.Р. Финансовый анализ: учебное пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, Л.В. Тараскина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 344 с.
 11. Беляев, А.А. Антикризисное управление: учебник для студентов вузов / А.А. Беляев, Э.М. Коротков. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 319 с.
 12. Белолипецкий, В.Г. Финансы фирмы: курс лекций / Под ред. И.П. Мерзлякова. – М.: ИНФРА – М, 2014, – 298 с.
 13. Блинов, А.О. Антикризисное управление. Теория и практика: учебное пособие для студентов вузов / В.Я. Захаров, А.О. Блинов, Д.В. Хавин; Под ред. В.Я. Захарова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 319 с.
 14. Боумэн, К. Основы стратегического менеджмента / Пер. с англ. под ред. Л.Г. Зайцева, М.И. Соколовой. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2014. – 210 с.
 15. Галенко, В. П. Бизнес – планирование условиях открытой экономики: учебное пособие для студ. высш. учебн. заведений / В. П. Галенко, Г. П. Самарина, О. А. Страхова. – 2 –е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 288 с.
 16. Герчикова, И.Н. Менеджмент: учебник/И.Н. Герчикова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2013. – 374 с.
 17. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: учебник / Л.Т. Гиляровская, Г.В. Корнякова, Н.С. Пласкова – М.: ЮНИТИ – Дана, 2014. – 527 с.
 18. Гончаренко, Л. П. Риск – менеджмент: учебное пособие / Л. П. Гончаренко, С. А. Филин; под ред. д-ра техн. наук, проф., засл. деят. науки РФ Е.А. Олейникова. – 3 –е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2011. – 216 с.
 19. Дранко, В.И. Финансовый менеджмент: Технологии управления финансами предприятия: учебное пособие / В. И. Дранко. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2010. – 351 с.
 20. Друкер, П. Эффективное управление. Экономические задачи и оптимальные решения. / Пер. с англ. Изд. 4 –е дп. и перераб. – М.: ФАИР –ПРЕСС, 2010. – 167 с.

21. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 586 с.
22. Жариков, А.Н. Управление современной организацией / А.Н. Жариков. – М.: ФАИР – ПРЕСС, 2014. – 230 с.
23. Жарковская, Е.П. Финансы: учебное пособие [Текст]/Е.П. Жарковская, И.О. Арендс. –М.: Омега –Л, 2011. – 400 с.
24. Захаров, В.М. Антикризисное управление: Терминологический словарь / В.М. Захаров, Ю.И. Юров. – Ст. Оскол: ТНТ, 2013. – 492 с.
25. Згонник, Л.В. Антикризисное управление: учебник / Л.В. Згонник. – М.: Дашков и К, 2013. – 208 с.
26. Зуб, А.Т. Антикризисное управление организацией: учебное пособие / А.Т. Зуб, Е.М. Панина. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 256 с.
27. Ивасенко, А.Г. Антикризисное управление: учебное пособие / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова, М.В. Каркавин. – М.: КноРус, 2013. – 504 с.
28. Круглова, Н.Ю. Антикризисное управление: учебное пособие / Н.Ю. Круглова. – М.: КноРус, 2013. – 400 с.
29. Кузнецов, С.Ю. Антикризисное управление. Курс лекций: учебно–методическое пособие / С.Ю. Кузнецов. – М.: ФиС, 2010. – 176 с.
30. Мурычев, А.В. Антикризисное управление кредитными организациями: учебное пособие / А.М. Тавасиев, А.В. Мурычев; Под ред. А.М. Тавасиев. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2012. – 543 с.
31. Орехов, В.И. Антикризисное управление: учебное пособие / В.И. Орехов, К.В. Балдин, Т.Р. Орехова, испр. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 268 с.
32. Распопов, В.М. Превентивное антикризисное управление: учебное пособие / В.М. Распопов, В.В. Распопов. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА–М, 2012. – 432 с.
33. Шепеленко, Г.И. Антикризисное управление производством и персоналом: Учебное пособие / Г.И. Шепеленко. – Рн/Д: Феникс, ИКЦ МарТ, 2010. – 256 с.
34. Экономика: учебное пособие–Бардовский В.П., Рудакова О.В., Самородова Е.М., 2011. – 672 с.

35. Экономика: учебное пособие. – Борисов Е.Ф., 2012. – 256 с.
36. Влияние специфики российской экономики на развитие металлургии. Буданов И.А. Проблемы прогнозирования. 2010. № 6. С. 78–90.
37. Изменения в оценках основного капитала российской металлургии. Буданов И.А. Проблемы прогнозирования. 2013. № 1. С. 62–81.
38. Металлургия в процессе экономического роста в России. Буданов И.А. Проблемы прогнозирования. 2012. № 2. С. 63–78.
39. Ключевые проблемы развития предприятий сервиса. Буданов И.А. Проблемы прогнозирования. 2010. № 1. С. 50–58.
40. Роль рынка сервиса. Буданов И.А. Проблемы прогнозирования. 2012. № 2. С. 43–57.
41. Оценка эффективности производства и прогнозирование налоговых поступлений. Буданов И.А. Научные труды: институт народнохозяйственного прогнозирования РАН. 2012. Т. 4. С. 332–353.
42. Финансовый менеджмент: / Под ред. проф. Е.И. Шохина. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2008. – 408 с.
43. Фирон Х. Е. , Линдерс М. Р. Управление снабжением и запасами: логистика (пер. с англ.) СПб: Виктория плюс 2012. –872 с.
44. Чернов В.А. Финансовая политика организации. Под ред. проф. М.И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 247 с.
45. Чернов В.А. Экономический анализ. Под ред. проф. М.И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 686 с.
46. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 208 с.
47. Щиборщ К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 320 с.

