МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АВТОМОБИЛЬНО-ДОРОЖНЫЙ ИНСТИТУТ

Задание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид работ | Мойка, диагностика, ТО и ТР | |
| Количество постов | 3 | |
| Тип подвижного состава | грузовые | |
| Марка подвижного состава |  | |
| Право собственности | Произв. помещ. | Офис |
| собственность | аренда |

**Оглавление**

1. [Планирование объема предоставляемых услуг 4](#_TOC_250007)
2. [Планирование и оценка производственно-технической базы 5](#_TOC_250006)
3. [Планирование расходов материальных ресурсов 8](#_TOC_250005)
4. [Планирование и оценка трудовых ресурсов 12](#_TOC_250004)
5. [Планирование и оценка финансовых показателей 14](#_TOC_250003)
6. [Оценка реальной ценности проекта 18](#_TOC_250002)

[Заключение 19](#_TOC_250001)

[Литература 20](#_TOC_250000)

# Планирование объема предоставляемых услуг

*Описание технологии производства*

1. Приемка а/м в ремонт, составление акта осмотра с указанием видимых повреждений
2. Оформление заказ-наряда
3. Согласование стоимости с клиентом
4. Выполнение работ
5. Контроль качества выполненных работ
6. Выдача а/м

*Режим работы СТО*

Количество рабочих дней в неделю: 7 дней; Выходные дни: 5 дней в году;

Количество рабочих дней в году:

360

рабочих дней;

Количество рабочих часов в день: 12 часов.

*Максимальное количество нормо-часов, которое может обеспечить СТО в год*

**W = Д х Тдн х Nп =**

**360 x 12 x 3**

**= 12960**

**часов.**

Д - число рабочих дней в году;

Тдн - количество рабочих часов в день; Nп - число рабочих постов.

Годовое количество работ в нормочасах принимаем меньше, с учетом простоев и прочих отклонений в работе на 70-80%.

Таблица 1.

Объем работ по видам за выбранный период

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды работ | Кол- во пос- тов | Норм атив трудо емкос  ти | Кол-во обслу- живаний | Общая трудо- емкость, час. | Стоимость нормочаса, руб. | Доходы брутто, руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Мойка автомобилей | 1 | 0,5 | 5870 | 2935 | 1800 | 5283000 |
| ТО и Р, диагностика | 2 | 1 | 7453 | 7453 | 2400 | 17887200 |
| **Итого по услугам** | **3** | **-** | **13323** | **10388** | **-** | **23170200** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| НДС в составе доходов:  **НДС = Дбр х 18/118 = 23170200 x 18/118** | **=** | **3534437** | **руб.** |
| Доход нетто:  **Дн = Дбр - НДС = 23170200 - 3534437** | **=** | **19635763** | **руб.** |

# Планирование и оценка производственно-технической базы

Таблица 2.

Объекты производственно-технической базы, находящиеся в собственности

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта основных фондов | Кол- во | Мощ- но- сть, кВт | Цена за единицу, руб. | Балан- совая стои- мость ед, руб. | Стоимость всех основных фондов, руб | НДС в  стоимо- сти всех ОФ, руб. | Балан-совая стои-мость всех, руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| Основные средства | | | | | | | |
| Производственное помещение | 1 | 0 | 3860000 | 3271186 | 3860000 | 588814 | 3271186 |
| Система отопления | 1 | 10 | 254000 | 215254 | 254000 | 38746 | 215254 |
| Система пожаротушения | 1 | 0 | 178900 | 151610 | 178900 | 27290 | 151610 |
| Пресс гидравлический | 1 | 3,5 | 25323 | 21460 | 25323 | 3863 | 21460 |
| Сварочный аппарат | 1 | 6,5 | 79500 | 67373 | 79500 | 12127 | 67373 |
| Пускзарядное устройство | 1 | 12 | 15200 | 12881 | 15200 | 2319 | 12881 |
| Подъемник 4-х стоечный | 2 | 3,5 | 240000 | 203390 | 480000 | 73220 | 406780 |
| Шиномонтажное оборудование | 1 | 1,55 | 112300 | 95169 | 112300 | 17131 | 95169 |
| Оборудование для замены масла | 1 | 0 | 13620 | 11542 | 13620 | 2078 | 11542 |
| Стенд тормозной | 1 | 5,6 | 540000 | 457627 | 540000 | 82373 | 457627 |
| Прибор для проверки привода тормозов | 1 | 0 | 13400 | 11356 | 13400 | 2044 | 11356 |
| Прибор для проверки натяжения ремней | 1 | 0 | 10200 | 8644 | 10200 | 1556 | 8644 |
| Компрессор гаражный | 1 | 5,5 | 96500 | 81780 | 96500 | 14720 | 81780 |
| Диагностическое оборудование | 1 | 3,5 | 175000 | 148305 | 175000 | 26695 | 148305 |
| Набор слесарного инструмента | 3 | 0 | 15000 | 12712 | 45000 | 6864 | 38136 |
| Система удаления выхлопных газов | 1 | 3,5 | 25000 | 21186 | 25000 | 3814 | 21186 |
| Лампа переносная | 3 | 0,25 | 1000 | 847 | 3000 | 458 | 2542 |
| Компьютер | 3 | 0,4 | 35000 | 29661 | 105000 | 16017 | 88983 |
| Принтер | 2 | 0,25 | 7500 | 6356 | 15000 | 2288 | 12712 |
| Кассовый аппарат | 1 | 0,15 | 15000 | 12712 | 15000 | 2288 | 12712 |
| Мойка высокого давления | 1 | 5,3 | 26500 | 22458 | 26500 | 4042 | 22458 |
| Моющий пылесос | 1 | 1 | 17000 | 14407 | 17000 | 2593 | 14407 |
| Очистные сооружения | 1 | 0 | 150000 | 127119 | 150000 | 22881 | 127119 |
| Шкаф технический | 5 | 0 | 3500 | 2966 | 17500 | 2669 | 14831 |
| Шкаф для одежды | 8 | 0 | 6400 | 5424 | 51200 | 7810 | 43390 |
| Тележка инструментальная | 2 | 0 | 12000 | 10169 | 24000 | 3661 | 20339 |
| Верстак слесарный | 2 | 0 | 19800 | 16780 | 39600 | 6041 | 33559 |
| Комплект мебели | 3 | 0 | 96000 | 81356 | 288000 | 43932 | 244068 |
| **Итого** | **-** | **-** | **-** | **-** | **6675743** | **1018334** | **5657409** |

Таблица 3.

Перечень собсвенных основных фондов с балансовой стоимостью до 100 тысяч рублей за единицу

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол- во | Цена, руб. | Балан-совая стои-мость ед, руб. | Стоимость всех, руб | НДС в  стоимости всех ОФ, руб. | Балан-совая стои-мость всех, руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Пресс гидравлический | 1 | 25323 | 21460 | 25323 | 3863 | 21460 |
| Сварочный аппарат | 1 | 79500 | 67373 | 79500 | 12127 | 67373 |
| Пускзарядное устройство | 1 | 15200 | 12881 | 15200 | 2319 | 12881 |
| Шиномонтажное оборудование | 1 | 112300 | 95169 | 112300 | 17131 | 95169 |
| Оборудование для замены масла | 1 | 13620 | 11542 | 13620 | 2078 | 11542 |
| Прибор для проверки привода тормоз | 1 | 13400 | 11356 | 13400 | 2044 | 11356 |
| Прибор для проверки натяжения рем | 1 | 10200 | 8644 | 10200 | 1556 | 8644 |
| Компрессор гаражный | 1 | 96500 | 81780 | 96500 | 14720 | 81780 |
| Набор слесарного инструмента | 3 | 15000 | 12712 | 45000 | 6864 | 38136 |
| Система удаления выхлопных газов | 1 | 25000 | 21186 | 25000 | 3814 | 21186 |
| Лампа переносная | 3 | 1000 | 847 | 3000 | 458 | 2542 |
| Компьютер | 3 | 35000 | 29661 | 105000 | 16017 | 88983 |
| Принтер | 2 | 7500 | 6356 | 15000 | 2288 | 12712 |
| Кассовый аппарат | 1 | 15000 | 12712 | 15000 | 2288 | 12712 |
| Мойка высокого давления | 1 | 26500 | 22458 | 26500 | 4042 | 22458 |
| Моющий пылесос | 1 | 17000 | 14407 | 17000 | 2593 | 14407 |
| Шкаф технический | 5 | 3500 | 2966 | 17500 | 2669 | 14831 |
| Шкаф для одежды | 8 | 6400 | 5424 | 51200 | 7810 | 43390 |
| Тележка инструментальная | 2 | 12000 | 10169 | 24000 | 3661 | 20339 |
| Верстак слесарный | 2 | 19800 | 16780 | 39600 | 6041 | 33559 |
| Комплект мебели | 3 | 96000 | 81356 | 288000 | 43932 | 244068 |
| **Итого** | **-** | **-** | **-** | **1037843** | **158315** | **879528** |

Таблица 4.

Перечень собсвенных основных фондов с балансовой стоимостью свыше 100 тысяч рублей за единицу

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол- во | Цена, руб. | Балан-совая стои-мость ед, руб. | Стоимость всех, руб | НДС в  стоимости всех ОФ, руб. | Балан-совая стои-мость всех, руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Производственное помещение | 1 | 3860000 | 3271186 | 3860000 | 588814 | 3271186 |
| Система отопления | 1 | 254000 | 215254 | 254000 | 38746 | 215254 |
| Система пожаротушения | 1 | 178900 | 151610 | 178900 | 27290 | 151610 |
| Подъемник 4-х стоечный | 2 | 240000 | 203390 | 480000 | 73220 | 406780 |
| Стенд тормозной | 1 | 540000 | 457627 | 540000 | 82373 | 457627 |
| Диагностическое оборудование | 1 | 175000 | 148305 | 175000 | 26695 | 148305 |
| Очистные сооружения | 1 | 150000 | 127119 | 150000 | 22881 | 127119 |
| **Итого** | **-** | **-** | **-** | **5637900** | **860019** | **4777881** |

Таблица 5.

Годовая амортизация основных фондов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Балансовая стоимость всех ОФ данной категории, руб | Срок полезного использования, лет | Норма амортизационн ых отчислений,  % | Годовая сумма амортизации, руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Производственное помещение | 3271186 | 50 | 2,0 | 65424 |
| Система отопления | 215254 | 10 | 10,0 | 21525 |
| Система пожаротушения | 151610 | 10 | 10,0 | 15161 |
| Подъемник 4-х стоечный | 406780 | 7 | 14,3 | 58111 |
| Стенд тормозной | 457627 | 7 | 14,3 | 65375 |
| Диагностическое оборудование | 148305 | 7 | 14,3 | 21186 |
| Очистные сооружения | 127119 | 10 | 10,0 | 12712 |
| **Итого** | **4777881** | **-** | **-** | **259495** |

# Планирование расходов материальных ресурсов

Таблица 6.

Расход технологической электроэнергии и затраты на нее

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование оборудования | Кол- во | Часов работы в день | Кол-во рабочих дней в году | Мощность, кВт | Затраты на электроэнер гию, руб |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Сварочный аппарат | 1 | 4 | 360 | 6,5 | 46800 |
| Пускзарядное устройство | 1 | 3 | 360 | 12 | 64800 |
| Подъемник 4-х стоечный | 2 | 2 | 360 | 3,5 | 25200 |
| Шиномонтажное оборудование | 1 | 8 | 360 | 1,55 | 22320 |
| Стенд тормозной | 1 | 10 | 360 | 5,6 | 100800 |
| Компрессор гаражный | 1 | 12 | 360 | 5,5 | 118800 |
| Диагностическое оборудование | 1 | 9 | 360 | 3,5 | 56700 |
| Система удаления выхлопных газов | 1 | 12 | 360 | 3,5 | 75600 |
| Лампа переносная | 3 | 12 | 360 | 0,25 | 16200 |
| Компьютер | 3 | 12 | 360 | 0,4 | 25920 |
| Принтер | 2 | 8 | 360 | 0,25 | 7200 |
| Кассовый аппарат | 1 | 9 | 360 | 0,15 | 2430 |
| Мойка высокого давления | 1 | 10 | 360 | 5,3 | 95400 |
| Моющий пылесос | 1 | 6 | 360 | 1 | 10800 |
| **Итого** | **-** | **-** | **-** | **-** | **668970** |

Стоимость 1 квт/ч электроэнергии =

**5,0**

руб/кВтч

*Осветительная электроэнергия*

Расход осветительной электроэнергии ведется исходя из площадей помещений СТО. Площади помещений СТО:

Sто = Sпост х Nпост =

3 x 72 =

180 м2

Sпост = **72** - площадь рабочего поста, м2 Sскл = 2 + 2 х Nпост = 2 + 2 x 3 = 8 м2

Sтех = 2 + Nпост = 2 + 2 x 3 = 5 м2

Sразд = 1 х Nрр =

1 x (6 + 2)

= 8 м2

Sкасс = 3…5 м2 = 5 м2

Sадм = (3…5) х Nадм =

3 x (1 + 1 + 1 + 1 + 2)

= 18 м2

Sкаб.дир. = 10 м2

Sкл = 12 м2

Sсто = 246 м2

Затраты на осветительную электроэнергию:

20Вт х Sсто x t x Др х С =

20 x 246 x 6 x 360 x 5/1000

= 53136

руб.

t - время использования искуственного освещения; Д - число дней работы СТО в году;

С - стоимость 1 кВт/ч электроэнергии.

*Затраты на отопление*

Общая площадь отапливаемых помещений 246 м2, высота потолков административно-бытовых помещений

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стоимость 1ГК составляет **1500** руб. |  | |
| Площадь административно-бытовых помещений: | Sадм = | 53 |
| Объем административно-бытовых помещений: | Vадм = | 185,5 |
| Площадь производственно-складских помещений: | Sпсп = | 193 |
| Объем производственно-складских помещений: | Vпсп = | 1158 |
| Затраты на отопление в год: |  |  |
| 0,1 х Vсто х С = 0,1 x (185,5 + 1158) x 1500 = | 201525 руб. |  |

м2 м3

м2 м3

0,1ГК - норматив отопления 1 м3; Vсто - объем помещений СТО;

*10.4. Водоснабжение*

а) Вода расходуеная на людей:

на 1-го сотрудника в день расходуется 50 литров воды, с учетом отпусков и выходных получим:

50 x 17 x 21 x 11 = 196350 литров = 196,4 м3

на потребление клиентами расходуется 20 литров воды в день:

20 x 360 = 7200 литров = 7,2 м3

б) Вода, расходуемая на мойку помещений.

на каждые 20 м2 площади ежедневно расходуется 20 литров воды. Тогда расход воды на уборку помещений составит:

246/20 x 360 х 20 = 88560 литров = 88,6 м3

в) Вода, расходуемая на мойку автомобилей 250 литров на автомобиль. При этом из городского водопровода берется 10%.

0,1\*13323\*250/1000 =

333,1 м3

Общий расход воды:

196,35 + 7,2 + 88,6 + 333,075

= 625,2 м3

Стоимость 1 м3 воды составляет **50** рублей

Затраты на воду:

50 x 625,2 = 31260 рублей.

*Вспомогательные материалы*

Принимаем **10000** рублей на каждый пост в год. Затраты на вспомогательные материалы составят:

10000 x 3 =

30000

рублей.

*Спецодежда*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол- во | Цена, руб | Сумма, руб |
| Комбинезоны | 8 | 1980 | 15840 |
| Обувь | 8 | 1460 | 11680 |
| Перчатки | 2160 | 12 | 25920 |
| Плащ | 2 | 1550 | 3100 |
| Перчатки резиновые | 104 | 100 | 10400 |
| Сапоги | 2 | 750 | 1500 |
| Халат | 4 | 600 | 2400 |
| **Итого** | **-** | **-** | **70840** |

*Канцтовары*

а) бумага

на 1-го клиента 5 листов ( **7** клиентов в день +10% испорченная, примерно 28 пачек) бухгалтерия и касса по пачке в месяц (500 листов) **24** пачки в год

Итого:

52 пачки в год по

**200**

рублей =

10400

рублей.

б) Офисные папки

бухгалтерия и касса - **25** папок в год;

заказ-наряды - **80** папок в год;

Итого:

105

папок в год по

**300**

рублей =

31500

рублей.

в) ручки

на весь административный персонал и рабочих склада (по 1 ручке в месяц) 96 штук.

Итого:

96 ручек в год по **25** рублей =

2400

рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| г) Дырокол | 5 | штук по | 360 | рублей = | 1800 | рублей. |
| д) Степлер | 5 | штук по | 280 | рублей = | 1400 | рублей. |
| е) Ножницы | 5 | штук по | 180 | рублей = | 900 | рублей. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ж) Карандаши 180 штук по | 10 рублей = | 1800 | рублей. |
| 3) Картриджи 4 штук по  Итого затраты на канцтовары: | 1800 рублей =  57400 рублей. | 7200 | рублей. |
| *Средства гигиены* |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол-  во | Цена,  руб | Сумма,  руб |
| Мыло | 108 | 15 | 1620 |
| Чистящая паста | 72 | 400 | 28800 |
| Туалетная бумага | 180 | 10 | 1800 |
| Полотенца | 432 | 80 | 34560 |
| Средство для мытья полов | 120 | 100 | 12000 |
| **Итого** | **-** | **-** | **78780** |

*Аренда помещений*

Площадь административных помещений СТО Sадм =

53 м2

Стоимость аренды

1300 руб/м2\*мес

**Сумма аренды**

**826800**

**руб**

Таблица 7.

План материально-технического снабжения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Затраты брутто,  руб | НДС, руб | Затраты нетто, руб |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| Электроэнергия всего | 722106 | 110152 | 611954 |
| а) Силовая | 668970 | 102046 | 566924 |
| б) Осветительная | 53136 | 8105 | 45031 |
| Водоснабжение | 31260 | 4768 | 26492 |
| Отопление | 201525 | 30741 | 170784 |
| Вспомогательные материалы | 30000 | 4576 | 25424 |
| Спецодежда | 70840 | 10806 | 60034 |
| Канцтовары | 57400 | 8756 | 48644 |
| Средства гигиены | 78780 | 12017 | 66763 |
| *Итого* | *1191911* | *181817* | *1010094* |
| ОФ с Сбал более 100 тыс.руб. | 5637900 | 860019 | 4777881 |
| ОФ с Сбал менее 100 тыс.руб. | 1037843 | 158315 | 879528 |
| *Итого* | *6675743* | *1018334* | *5657409* |
| **Всего** | **7867654** | **1200151** | **6667503** |

# Планирование и оценка трудовых ресурсов

*Определение числа производственных рабочих*

Nрр = STТОиТР =

10388

=

6 чел.

ФРВ 1800

Nвсп.р.= 0,3 х Nрр =

0,3 x 6

= 2 чел.

Таблица 8.

Формирование фонда оплаты труда

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | Числен- ность, чел | З/п в мес, руб. | Начисленная в месяц, руб. | Фонд оплаты труда в год, руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Ген. директор | 1 | 50000 | 50000 | 600000 |
| Бухгалтер | 1 | 45000 | 45000 | 540000 |
| Секретарь | 1 | 30000 | 30000 | 360000 |
| Мастер | 1 | 45000 | 45000 | 540000 |
| Кассир | 2 | 30000 | 60000 | 720000 |
| Ремонтные рабочие | 6 | 40000 | 240000 | 2880000 |
| Вспомогательные рабочие | 2 | 35000 | 70000 | 840000 |
| Кладовщик | 2 | 35000 | 70000 | 840000 |
| Уборщица | 1 | 18000 | 18000 | 216000 |
| **ИТОГО:** | **17** |  | **628000** | **7536000** |

Расчет НДФЛ

НДФЛ = ФЗП x 0,13 =

0,13 x 7536000 =

979680

рублей

Выплаты на руки сотрудникам

ФЗП - НДФЛ =

7536000 - 979680 =

6556320

рублей

Страховые взносы

СВ = ФЗП x 0,311 = 0,311 x 7536000 =

2343696

рублей

В том числе:

в пенсионный фонд

ОПФ = ФЗП x 0,22 = 0,22 x 7536000 =

1657920

рублей

в фонд обязательного медицинского страхования

ОМС = ФЗП x 0,051 = 0,051 x 7536000 =

384336

рублей

в фонд социального страхования

ФСС = ФЗП x 0,029 = 0,029 x 7536000 =

218544

рублей

Страхование от травматизма

ОТ = ФЗП x 0,011 = 0,011 x 7536000 =

82896

рублей

Таблица 9.

Формирование кредиторской задолженности по выплатам, связанным с оплатой труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма начислений за год, руб. | Сумма выплат за год, руб. | Величина кредиторской  задолжности, руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| ФОТ начисленная, руб | 7536000 | 6908000 | 628000 |
| Зарплата выплаченная | 6556320 | 6009960 | 546360 |
| НДФЛ, руб | 979680 | 898040 | 81640 |
| Страховые взносы, руб |  |  |  |
| Пенсионный фонд, руб. | 1657920 | 1519760 | 138160 |
| ФОМС, руб. | 384336 | 352308 | 32028 |
| ФСС, руб | 218544 | 200332 | 18212 |
| от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, руб | 82896 | 75988 | 6908 |

# Планирование и оценка финансовых показателей

Таблица 10.

Смета затрат по услугам автосервиса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи сметы | Затраты брутто,  руб. | НДС, руб. | Затраты нетто,  руб. |
| *1 2 3 4* | | | |
| I Материальные затраты | | | |
| Электроэнергия всего | 722106 | 110152 | 611954 |
| а) Силовая | 668970 | 102046 | 566924 |
| б) Осветительная | 53136 | 8105 | 45031 |
| Водоснабжение | 31260 | 4768 | 26492 |
| Отопление | 201525 | 30741 | 170784 |
| Вспомогательные материалы | 30000 | 4576 | 25424 |
| Спецодежда | 70840 | 10806 | 60034 |
| Канцтовары | 57400 | 8756 | 48644 |
| Средства гигиены | 78780 | 12017 | 66763 |
| ОФ с Сбал менее 100 тыс.руб. | 1037843 | 158315 | 879528 |
| **Итого** | **2229754** | **340130** | **1889624** |
| II Заработная плата всех категорий персонала | | | |
| Заработная плата начисленная | 7536000 |  | 7536000 |
| III Амортизационные отчисления | | | |
| Амортизация ОПФ | 259495 |  | 259495 |
| Амортизация НМА |  |  | 0 |
| **Годовая сумма амортизации** | **259495** |  | **259495** |
| IV Прочие затраты | | | |
| Налог на имущество | 71246 |  | 71246 |
| страховые взносы в ПФРФ | 1657920 |  | 1657920 |
| отчисления в фонд соц. страхования | 218544 |  | 218544 |
| отчисления в ФОМС | 384336 |  | 384336 |
| от несчастных случаев | 82896 |  | 82896 |
| Аренда имущества | 826800 | 126122 | 700678 |
| Лизинговые платежи | 0 | 0 | 0 |
| Реклама | 115851 | 17672 | 98179 |
| Вывоз мусора | 50000 | 7627 | 42373 |
| Банковское обслуживание | 37680 |  | 37680 |
| Коммандировки | 0 |  | 0 |
| Телефон, интернет и пр. услуги связи | 25000 | 3814 | 21186 |
| Плата за пользование природными ресурсами | 0 | 0 | 0 |
| Плата за землю | 0 | 0 | 0 |
| Гарантия | 463404 |  | 463404 |
| Проценты по кредиту | 1047200 |  | 1047200 |
| **Итого** | **4980877** | **155235** | **4825642** |
| **ВСЕГО** | **15006126** | **495365** | **14510761** |

*Налог на имущество*

Налог на имущество рассчитан для производственных помещений, находящихся в собственности предприятия. Ставка налога на имущество организаций принимается равной 2,2%. В производственном плане рассчитана сумма годовой амортизации (65423,72 руб.) и начальная стоимость ОПФ (3271186 руб.), исходя из этих даннах имеем:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Здание | Всего |
| 01.янв | 3271186 | 3271186 |
| 01.фев | 3265734 | 3265734 |
| 01.мар | 3260282 | 3260282 |
| 01.апр | 3254830 | 3254830 |
| 01.май | 3249378 | 3249378 |
| 01.июн | 3243926 | 3243926 |
| 01.июл | 3238474 | 3238474 |
| 01.авг | 3233022 | 3233022 |
| 01.сен | 3227570 | 3227570 |
| 01.окт | 3222118 | 3222118 |
| 01.ноя | 3216666 | 3216666 |
| 01.дек | 3211214 | 3211214 |
| 31.дек | 3205762 | 3205762 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сср, руб. | 3238474 | 3238474 |
| Ним, руб. | 71246 | 71246 |

*Затраты на рекламу* . Общие затраты на рекламу принимаем равными 0,5% от Дн. Проценты по кредиту.

Сумма капиталовложений = Оборудование+Спецодежда+Вспом.материалы(на месяц) + Электроэнергия(месяц) + отопление(месяц) + водоснабжение(месяц) + налоги(месяц) + ЗП(месяц) + канцтовары + предметы гигиены

Требуемые капиталовложения:

Квл = 5657409+70840+(30000+722106+201525+31260+7536000+2343696+57400+78780)/12

Квл =

6644980

рублей.

Уставной капитал:

УК =

100000

руб.

Кредит:

Кр =

6644980 - 100000

= 6544980

 6545000

руб.

Процентная ставка по кредиту **16** %

Таблица 11.



**График безубыточности**

25

20

**мл**1**н**5**. руб.**

10

5

0

0

2000

4000

6000

**Т, н-час**

8000

10000

12000

Дн

Спост

Спер

Стек

Группировка затрат в зависимости от изменения объема производства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затраты нетто | Переменные затраты Спер,  руб. | Постоянные затраты Спост,  руб. | Всего, руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| Электроэнергия | 566924 | 45031 | 611955 |
| Водоснабжение | 14113 | 12378 | 26492 |
| Отопление |  | 170784 | 170784 |
| Вспомогательные материалы | 25424 |  | 25424 |
| Спецодежда |  | 60034 | 60034 |
| Канцтовары |  | 48644 | 48644 |
| Средства гигиены |  | 66763 | 66763 |
| ОФ с Сбал < 100000 руб. |  | 879528 | 879528 |
| Заработная плата начисленная |  | 7536000 | 7536000 |
| Амортизационные отчисления |  | 259495 | 259495 |
| Налоги в составе себестоимости |  | 71246 | 71246 |
| Отчисления на з/п |  | 2343696 | 2343696 |
| Аренда имущества |  | 700678 | 700678 |
| Реклама | 98179 |  | 98179 |
| Вывоз мусора | 42373 |  | 42373 |
| Банковское обслуживание |  | 37680 | 37680 |
| Телефон, интернет и пр. услуги связи |  | 21186 | 21186 |
| Гарантия | 463404 |  | 463404 |
| Проценты по кредиту |  | 1047200 | 1047200 |
| **ИТОГО:** | **1210417** | **13300343** | **14510761** |

Таблица 12.

Финансовые показатели деятельности предприятия автосервиса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Услуги по ТО и ремонту | Продажа зап. частей и  материалов | Всего |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| 1. Доходы брутто | 23170200 | 2300000 | 25470200 |
| 2. НДС в составе доходов | 3534437 | 350847 | 3885284 |
| 3. Доходы нетто | 19635763 | 1949153 | 21584916 |
| 4. Расходы брутто | 15006126 | 1610000 | 16616126 |
| 5. НДС в составе расходов | 495365 | 245593 | 740958 |
| 6. Расходы нетто | 14510761 | 1364407 | 15875168 |
| 7. НДС в составе затрат на покупку ОПФ |  |  | 860019 |
| 8. НДС в бюджет | 3039072 | 105254 | 2284307 |
| 9. Общая прибыль | 5125002 | 584746 | 5709748 |
| 10. Налог на прибыль | 1025000 | 116949 | 1141949 |
| 11. Чистая прибыль | 4100002 | 467797 | 4567799 |
| 12. Рентабельность услуг | 28,25% | 34,29% | 28,77% |

# Оценка реальной ценности проекта

*Расчет реальной ценности проекта и срока возврата инвестиций*

Ставка дисконта

**20** %

Таблица 13.

Расчет реальной ценности проекта и срока возврата инвестиций



**Срок возврата инвестиций**

6000

4000

2000

0

4

-2000

-4000

-6000

-8000

**Срок отдаления, лет**

3

2

1

0

**ЧРСп, тыс.руб**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы расчетного периода | | | | |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 1. Шкала приведения по времени | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2. Дисконтирующие коэффициенты | 1 | 0,833 | 0,694 | 0,579 | 0,482 |
| 3. Динамика инвестиций, руб. | 6644980 |  |  |  |  |
| 4. Дисконтированные инвестиции, руб. | 6644980 |  |  |  |  |
| 5. Дисконтированные инвестиции нарастающим итогом, руб. | 6644980 |  |  |  |  |
| 6. Динамика чистой прибыли, руб. |  | 4100002 | 4100002 | 4100002 | 4100002 |
| 7. Динамика амотризации, руб. |  | 259495 | 259495 | 259495 | 259495 |
| 8. Динамика чистого дохода, руб. |  | 4359497 | 4359497 | 4359497 | 4359497 |
| 9. Дисконтированный чистый доход, руб. |  | 3631461 | 3025491 | 2524149 | 2101278 |
| 10. Дисконтированный чистый доход нарастающим итогом, руб. |  | 3631461 | 6656952 | 9181101 | 11282378 |
| 11. Реальная ценность проекта | -6644980 | -3013519 | 11972 | 2536121 | 4637398 |

# Заключение

Проведенные расчеты показывают, что создание станции технического обслуживания грузовых автомобилей, на 3 поста, специализирующаяся на оказании услуг по мойке, диагностике, проведению ТО и Р, а также продаже зап. частей для грузовых автомобилей имеет ряд преимуществ:

Для организации производства не обязательно иметь собственные производственные площади. При высокой стоимости нового строительства рекомендуется использовать арендуемые помещения, что значительно экономит денежные средства необходимые для создания предприятия и увеличивает срок окупаемости предприятия.

Основным источником средств, для приобретения оборудования являются собственные средства и кредит, размером 6545000 руб. при ставке 16%, при этом кредит возвращается после первого года работы предприятия.

Для организации производства учредители вносят значительную сумму в уставной капитал, что является привлекательным моментом для получения кредитов на дальнейшее развитие предприятия.

За счет больших объемов реализации услуг есть возможность снизить стоимость обслуживания, что позволит занять лидирующее место на рынке в конкретном районе.

В целом, проект является привлекательным для инвесторов.

# Литература

1. Артанова Л.И., Самохвалова Ж.П. Учебно-методическое пособие для выполнения курсовой работы по экономике предприятия: "Экономическая оценка результатов деятельности предприятия по оказанию сервисных услуг владельцам автотранспортных средств". - М.: МАДИ, 2016 г.
2. Стуканов В.А. Сервисное обслуживание автомобильного транспорта: Учебное пособие / В.А. Стуканов. - М.: ИД Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
3. Логинова Н.А. Планирование на предприятии транспорта: Учебное пособие / Н.А. Логинова. - М.: НИЦ Инфра -М, 2014.
4. Романович Ж.А. Сервисная деятельность [Электронный ресурс]: Учебник / Ж.А. Романович, С.Л. Калачев; под общ. ред. проф. Ж.А. Романовмча - 6-е изд., перераб и доп. - М.: Издательскоторговая корпопация "Дашков и К", 2013
5. Экономика предприятия (организации: учебник / В.Я. Поздняков, О.В. Девяткин, Н.Б. Акуленко и др.; под ред. В.Я. Позднякова, О.В. Девяткина. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2014.