ТЕМА

Бизнес-план организации технического сервиса отделения по ремонту гидрооборудования

# Введение

Планирование - одна из важнейших предпосылок оптимального управления производством. Процесс планирования позволяет увидеть весь комплекс будущих операций предпринимательской деятельности и обеспечить их необходимыми материально- техническими трудовыми и финансовыми ресурсами. Особенно важно планирование в коммерческой деятельности, где требуется тщательное обоснование на перспективу.

Бизнес-план включает разработку целей и задач, которые ставятся перед предприятием на ближайшую и дальнюю перспективы, оценку текущего стояния рынка, сильных и слабых сторон конкурента и собственного производства, информацию о клиентах, необходимые финансы и другие показатели.

# Цели и задачи предприятий сервиса (ПС), анализ рынка работ и услуг, оценка риска

## Цели и задачи

Для предприятий технического сервиса (ПТС) дорожно-строительных и коммунальных машин есть возможность занять определенный сегмент рынка, при условии, что работы и услуги, выполняемые этим предприятием, будут осуществляться на высоком уровне, следовательно, главной экономической целью предприятия в рыночных условиях является повышение эффективности работ и услуг при достижении максимальной прибыли.

Задачи ПТС включают:

* изучение рынка технического сервиса машин;
* изучение возможного покупателя услуг;
* организация технического сервиса;
* продажа услуг технического сервиса;
* занятие определенного места на рынке работ и услуг;
* поддержание эффективности ПС;
* поддержание и повышение качества предоставляемых услуг;
* расширение номенклатуры услуг.

## Анализ рынка работ и услуг

Предприятия эксплуатации дорожных машин имеют в своих парках различные типы машин. Поэтому было проведено общее исследование рынка технического сервиса машин, был проведен анализ возможностей эксплуатационного предприятия, на базе которого будет организован технический сервис. В результате в качестве направления деятельности проектируемого ПТС был выбран текущий ремонт спецтехники на базе автотранспорта. Так как многие крупные предприятия сами ремонтируют свою технику, то основная задача проектируемой услуги должна заключаться в полной ответственности исполнителя перед заказчиком, за исправность машин за период подконтрольной эксплуатации. Это в свою очередь позволит эксплуатационному предприятию полностью сосредоточиться на ее эффективной эксплуатации и получить гарантии. Понятно что в условиях собственноручного ремонта таких гарантий получить нельзя, нельзя будет в полном объеме взыскать затраты от незапланированного простоя по причине неисправности со своего механика.

В настоящий момент времени оказанием услуги текущего ремонта спецтехники на базе автотранспорта в Северном и Северо-восточном округах Москвы действуют две наиболее крупных фирмы: ООО «Дормаш-Техсервис», ООО «Доркомтехника».

Таблица 1.1 Оценка состояния рынка технического сервиса по обслуживанию гидроаппаратуры

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование работ и услуг | Доля на рынке, % | | | Итого, % |
| ООО «Дормаш-Техсервис» | ООО «Доркомтехника» | Другие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ТР спецтехники | 26 | 19 | 9 | 54 |

Оценка состояния рынка показывает, что свободная доля составляет 46% и следовательно можно беспрепятственно выйти на этот рынок.

## Оценка риска

Оценка финансового риска состоит в определении величины опасности того, что финансовые планы, заявленные в плане, могут быть полностью или частично не реализованы. Учитывать риски необходимо на всех стадиях проектирования и реализации проекта. Поэтому после оценки риска разрабатываются мероприятия позволяющие его снизить и устранить.

Таблица 1.2

Виды простых рисков и их влияние на ожидаемую прибыль.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование риска | Отрицательное влияние на ожидаемую прибыль |
| Подготовительная стадия | |
| Недостаточная информация о изучаемой потребности в услугах | Возможные убытки при превышении инвестиций и производственных затрат над доходами. |
| Неверная оценка производственных возможностей конкурентов | Утраченная прибыль из-за ориентации конкурентом большего спроса на свои услуги, чем ожидалось |
| Недостаточное изучение условий поставок запасных частей, расходных материалов и т.п. | Внеплановые затраты на поиск новых поставщиков, штрафы заказчиков при невыполнении договоров. |
| Организационная стадия | |
| Недостаточная проработка обоснования производственной мощности | Потери прибыли из-за возможно меньших объемов производства |
| Недостаток нормативно-технической документации | Затраты на поиск необходимой информации |
| Недостаточная проработка вопросов взаимосвязи с поставщиками | Потери прибыли из-за отсутствия запасных частей и расходных материалов |
| Стадия функционирования | |
| Неправильные решения по оперативным производственным и финансовым процессам | Затраты на реализацию правильных решений и устранение ошибок |
| Взаимоотношения с государственными органами | Штрафы, санкции и т.д. |

Определим вес qi и вероятность наступления pi простых рисков в каждой i-ой группе.

Таблица 1.3 Веса и вероятности наступления простых рисков

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подготовительная | | Организационная | | Функционирования | |
| qi | pi | qi | pi | qi | pi |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0,3 | 0,2 | 0,4 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |

Суммарная величина риска до рекомендаций по его снижению:



где n – количество групп рисков.

ВР=0,3·0,2+0,4·0,1+0,2·0,2=0,14

Таблица 1.4 Простые риски и рекомендации по их снижению

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование риска | Классификация риска | Рекомендации по снижению вероятности наступления |
| Подготовительная стадия | | |
| Недостаточная информация о изучаемой потребности в услугах | Рыночный | Проведение маркетинговых исследований |
| Неверная оценка производственных возможностей конкурентов | Рыночный |
| Недостаточное изучение условий поставок запасных частей, расходных материалов и т.п. | Рыночный |
| Организационная стадия | | |
| Недостаточная проработка обоснования производственной мощности | Технологический | Применение передовых методов управления производственными мощностями |
| Недостаток нормативно-технической документации | Рыночный | Поиск необходимой информации, в том числе комплексно (для всех служб) |
| Недостаточная проработка вопросов взаимосвязи с поставщиками | Рыночный | Налаживание связей с поставщиками |
| Этап функционирования | | |
| Неправильные решения по оперативным производственным и финансовым процессам | Технологический | Сбор и анализ оперативной информации. Введение затрат на непредвиденные расходы в общую смету |
| Взаимоотношения с государственными органами | Технологический | Выполнение законодательных норм и правил. Анализ законодательства. |

Таблица 1.5

Веса и вероятности наступления простых рисков с учетом

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подготовительная | | Организационная | | Функционирования | |
| qi | pi | qi | pi | qi | pi |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0,2 | 0,1 | 0,3 | 0,05 | 0,2 | 0,1 |

Определение суммарной величины риска после рекомендаций по его снижению

ВР’=0,2·0,1+0,3·0,05+0,2·0,1=0,055

То есть риск превышения затрат составляет 5,5%.

# Проектные технико-экономические показатели птс

В основе расчета на проектной стадии используется внешняя общерыночная информация в сфере работ и услуг по техническому сервису, позволяющая определить границы основных элементов себестоимости, численности работников. производственных мощностей и других показателей.

1. Выполняемые работы и услуги: текущий ремонт (ТР) спецтехники на базе автотранспорта.

2. Парк машин в регионе - 1800 ед.

3. Доля свободных на рынке работ и услуг по ТР спецтехники на базе автотранспорта - 54% (таблица 1.1).

4. Средне-рыночная трудоемкость ТР на одну машину в год – 25,70 н-час (приложение 1).

5. Средне-рыночная себестоимость ТР на одну машину в год - 247,00 у.е./год (приложение 2).

6. Численность вспомогательных рабочих - 20% от численности основных рабочих.

7. Годовой эффективный фонд времени одного рабочего - 1820 час.

8. Коэффициент дополнительной оплаты и премий основных рабочих - 1,25.

9. Коэффициент дополнительной оплаты и премий вспомогательных рабочих - 1,2.

10. Коэффициент затрат на спецодежду, обувь и т.п. - 1,02.

11- Коэффициент выполнения норм выработки основными рабочими - 1,15.

12. Налог на имущество - 2,2% его стоимости (собственные ОПФ и НОС).

13. Единый социальный налог /EСH/ - 26% от фонда оплаты труда (ФОТ) всех работников.

14. На данном этапе часть проектных показателей используется в средне-рыночном значении.

Расчет:

1. Проектный годовой объем работ и услуг производства

, н-час

где - парк машин в регионе, ед.;

 - доля машин, свободных на рынке для деятельности ПТС;

- средняя рыночная трудоемкость работ и услуг на 1 машину в год.

, н-час.

1. Среднерыночная себестоимость нормо-часа:

, у.е./н-час

где - средняя рыночная себестоимость работ и услуг на 1 машину в год.

, у.е./н-час

1. Среднерыночная годовая себестоимость

, у.е.

, у.е.

1. Проектный годовой фонд оплаты труда (ФОТ), численности и тарифные ставки (оклады) работников по категориям.
   1. Основные рабочие:

* годовой ФОТ

, у.е

Где  - доля  в структуре себестоимости работ.

, у.е.

* численность

, чел.

Где  – годовой эффективный фонд времени одного рабочего;

 – коэффициент выполнения норм выработки основными рабочими.

, чел.

Принимаем число основных рабочих равным 10.

* часовая тарифная ставка и разряд

, у.е./н-час

Где  – коэффициент дополнительной оплаты и премии основного рабочего;

 – коэффициент затрат на спецодежду, обувь, питание и т.д.

, у.е./н-час

В соответствии с приложением 4 можно принять для 4-ех рабочих 8-ой разряд, для 1-го рабочего 7-ой разряд, для 2-ех рабочих 6-ой разряд, для 3-ех рабочих 5-ый разряд



* Среднемесячная оплата труда одного рабочего:

, у.е./мес

, у.е./мес.

* 1. Вспомогательные рабочие
* Годовой ФОТ

, у.е

Где  - доля  в структуре себестоимости работ.

, у.е.

* Численность

, чел.

, чел.

* часовая тарифная ставка и разряд

, у.е./н-час)

Где  – коэффициент дополнительной оплаты и премии вспомогательного рабочего;

 – годовой фонд времени рабочего, час.

, у.е./н-час

В соответствии с приложением 4 можно принять для 1-го рабочего 4-ый разряд и еще для 1-го рабочего 5-ый разряд:

* Среднемесячная оплата труда одного рабочего

, у.е./мес

, у.е./мес.

* 1. Общепроизводственный персонал:
* Годовой ФОТ:

, у.е.

Где  - доля  в структуре себестоимости работ.

, у.е.

* численность:

Численность общепроизводственного персонала определяем в количестве 1 управляющего,1 бухгалтера и 2 ИТР с окладами соответственно 775 у.е., 625 у.е. и 500 у.е. в месяц.

С учетом 1-го месячного оклада премиальных их годовой ФОТ составит

, у.е

* Среднемесячная оплата труда одного работника

, у.е./мес

, у.е./месс

1. Проектный общий годовой ФОТ всех работников:

, у.е.

, у.е.

Что составляет 41,8% от  при 42% по методическим рекомендациям, следовательно, полученные результаты можно использовать для дальнейших расчетов.

Отчисления по единому социальному налогу (ЕСН), входящие в прочие расходы годовой себестоимости

, у.е.

, у.е.

1. Среднерыночные годовые материальные затраты:

, у.е.

, у.е.

1. Среднерыночные годовые затраты на амортизационные отчисления, арендные и лизинговые платежи

, у.е.

, у.е.

1. Среднерыночные годовые затраты по прочим расходам:

, у.е.

, у.е.

1. Проектная годовая себестоимость работ и услуг

, у.е

у.е.

1. Проектная себестоимость нормо-часа

, у.е./н-час.

, у.е./н-час

1. Проектная величина нормируемых оборотных средств (НОС):

, у.е.

, у.е.

1. Проектную величину ОПФ определяем следующим способом:

* площади различного назначения и технологическое оборудование берутся в аренду;
* оргтехника и прочие ОПФ покупаются.

, у.е

Где  – вид ОПФ;

 – проектные годовые затраты g-го вида ОПФ, у.е.;

 – коэффициент, соответствующий доле g-го вид в общей величине ОПФ;

 – норма отчислений по g-му виду ОПФ.

* 1. Арендные и лизинговые платежи, амортизационные отчисления

, у.е.

, у.е.

, у.е.

, у.е.

* 1. Проектная величина отдельных элементов ОФП

, у.е.

, у.е.

, у.е.

, у.е.

1. Проектная величина ОПФ, в т.ч. собственных

, у.е.

, у.е.

, у.е

1. Проектная величина имущества предприятия

, у.е.

, у.е.

1. Среднерыночная цена нормо-часа

, у.е.)

, у.е.

1. Проектный объем реализации

, у.е.

, у.е.

Проектные инвестиции в повышение эффективности производства принимаем 8% от , что составляет 16321,62 у.е.

# Расчетные технико-экономические показатели с учетом рыночных факторов

1. Годовые объемы услуг по вариантам производственной программы

, у.е

Где j – шаг увеличения объемов производства;

 – коэффициент роста объема работ и услуг при каждом шаге увеличения объемов производства по отношению к начальному нулевому шагу;

 – проектный (начальный) годовой объем работ и услуг(см. выше).

, у.е.

, у.е.

, у.е.

, у.е.

, у.е.

, у.е.

, у.е.

1. Себестоимость нормо-часа на начальном шаге увеличения объемов работ и услуг

, у.е.

1. Материальные затраты, приходящиеся на нормо-час

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

1. Оплата труда с начислениями по ЕСН всех работников приходящаяся на нормо-час

, у.е./н-час

, у.е./н-час.

1. Затраты на средства производства и другие расходы приходящиеся на нормо-час

, у.е./н-час.

, у.е./н-час

1. Себестоимость нормо-часа по вариантам производственной программы

, у.е./н-час.

Где  – коэффициент снижения трудоемкости работ и услуг на каждом шаге увеличения объемов производства, равный 0,85;

mj – показатель возведения в степень соответствующий j – ому шагу увеличения объемов производства;

 – коэффициент увеличения трудоемкости работ и услуг в связи с усложнением труда при увеличении количества обслуживаемых машин;

 – коэффициент увеличения затрат на средства производства и прочие затраты в связи с повышением уровня механизации работ и услуг.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

1. Расчетная цена одного нормо-часа

, у.е./н-час.

Где  – средняя рыночная цена нормо-часа на начальном шаге увеличения объемов производства;

- коэффициент изменения цены одного нормо-часа, учитывающий изменение спроса при увеличении объемов производства, принимаем равным 0,9.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

1. Расчетная годовая себестоимость

, у.е./н-час.

1. Годовая выручка от реализации

, у.е./н-час.

Годовая прибыль от реализации

, у.е./н-час

Результаты определенные по формулам 3.7-3.9 представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 Расчетные технико-экономические показатели ПТС по вариантам производственной программы





Рисунок 3.1 График изменения годовой выручки и себестоимости производства работ и услуг

Вывод: Годовой объем производства работ и услуг

 н-час

обеспечивает максимальную прибыль, равную 76597,3, поэтому принимаем его за основу для разработки мероприятий плана повышения эффективности производства.

# План повышения эффективности производства

1. Мероприятия по совершенствованию производства

Целью данного раздела является реализация внутрипроизводственных возможностей экономии материальных трудовых или хозяйственных резервов ПС, позволяющие повысить эффективность производства за счет экономии ряда элементов себестоимости ремонта, внедрения средств механизации труда, повышения качества выполняемых работ и услуг и т.д. Мероприятия могут выполняться как с дополнительными инвестициями, так и без них, в случае организационных улучшений.

Общие капиталовложения на мероприятия плана составляют 8% от среднерыночной годовой себестоимости (на начальном этапе), то есть 16321,62 у.е.

Часть капвложений (10000 у.е.) направляем на увеличение производственной мощности, проведение мероприятий по организации рекламной деятельности. В результате данных мероприятий объем производства увеличится на 20% .

Плановый объем производства работ и услуг

, н-час.

Где  – расчетный наилучший по разделу 3 годовой объем производства;

 – коэффициент роста объема производства.

, н-час.

Отметим, что плановый объем производства увеличился в 1,5 раз по сравнению с начальным нулевым уровнем.

Для данного планового объема производства, выполняемого по усовершенствованной технологии с повышенным качеством, то есть с более высокими потребительскими свойствами, необходимо установить более высокую цену нормо-часа. Принимаем рост цен нормо-часа на 20% по отношению к ее среднерыночному значению.

Это составит

, у.е/н-час

, у.е/н-час.

Это обеспечит плановый годовой объем реализации

, у.е.

, у.е.

Кроме того, новое оборудование и совершенствование технологии обеспечивает возможность экономии материальных ресурсов.

Расчетная величина материальных затрат при росте объема производства в 1,5 раза могла составить от проектной величины

, у.е.

, у.е.

Плановая ее величина, отражающая совершенствование технологии и внедрение нового оборудования, с учетом 21% величины материальных затрат в структуре себестоимости составит

, у.е.

, у.е.

Годовая экономия

, у.е.

, у.е.

1. Мероприятия по совершенствованию организации и оплаты труда

Другую часть от общего объема инвестиций направляем на повышение механизации труда основных рабочих, что обеспечивает снижение трудоемкости по основным рабочим на 18%, а учитывая окладную систему оплаты труда служащих ИТР определяется экономия их фонда оплаты.

В связи с этим необходимо проверить численность, разрядность(оклады) и размер оплаты труда работников.

* 1. Основные рабочие

Расчетный годовой ФОТ для планового объема производства с учетом его роста в 1,5 раза от проектного и 18% снижения трудоемкости мог бы составить

, у.е.

, у.е.

Плановый годовой ФОТ составит

, у.е.

, у.е.

Годовая экономия по ФОТ

, у.е.

, у.е.

Численность рабочих с учетом 18%-го снижения трудоемкости

, чел.

, чел

Принимаем 13 человек.

Средняя часовая тарифная ставка

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

Что означает работу 6-ти рабочих по 8-му разряду, 3-ех рабочих по 7-му разряду и 4-ех рабочих по 6-му разряду

Плановая среднемесячная оплата труда одного рабочего

, у.е./мес

, у.е./мес.

Отметим, что среднемесячная зарплата основного рабочего повысилась с 391,99 у.е. до 403,78 у.е., при том что количество рабочих также увеличилось с 10 до 13 человек.

* 1. Вспомогательные рабочие рабочие:

Расчетный годовой ФОТ для планового объема производства с учетом его роста в 1,5 раза от проектного и 15% снижения трудоемкости мог бы составить

, у.е.

, у.е.

Плановый годовой ФОТ составит

, у.е.

, у.е.

Годовая экономия по ФОТ

, у.е.

, у.е.

Численность вспомогательных рабочих может быть оставлена в размере проектной – 2 человека

Плановая средняя часовая тарифная ставка

, у.е./н-час

, у.е./н-час

Что означает работу 1-го рабочего по 7-му разряду и 1-го рабочео по 6-му разряду.

Плановая среднемесячная оплата труда одного рабочего

, у.е./мес

, у.е./месс

Отметим, что среднемесячная зарплата вспомогательного рабочего повысилась с 170,43 у.е. до 228,22 у.е., при том что количество рабочих не иэменилось.

* 1. Общепроизводственный персонал

Расчетный годовой ФОТ для планового объема производства с учетом его роста

, у.е.

, у.е.

Плановый годовой ФОТ составит

, у.е.

, у.е.

Годовая экономия по ФОТ

, у.е.

, у.е.

Плановая численность общепроизводственных работников не изменяем и оставляем 4 человека.

Средняя плановая оплата труда одного работника в месяц

, у.е./мес

, у.е./мес

* 1. Плановые годовые затраты на оплату труда всех работников

, у.е.

, у.е.

1. Показатели экономической реальной ценности мероприятий плана.
   1. Себестоимость работ и услуг

Годовое снижение себестоимости

, у.е.

, у.е.

Годовая себестоимость работ и услуг на данном этапе

, у.е.

, у.е.

Себестоимость нормо-часа работ и услуг на данном этапе

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

Срок окупаемости инвестиций

, лет

, лет

1. Экономическая реальная ценность мероприятий

, у.е

, у.е.

# Расчет плановой себестоимости работ и услуг

1. Расходы по основным производственным фондам (ОПФ).

Уточняем величины амортизационных отчислений, арендных и лизинговых платежей раздела 2 с учетом мероприятий раздела 4.

Принятые дополнительные инвестиции 16321,62 у.е. направляются на приобретение технологического и оргтехники. Эти ОПФ берем в лизинг.

Тогда дополнительные затраты в плановой годовой себестоимости по данному виду расходов составят

, у.е.

Плановые затраты от использования ОПФ в целом в плановой годовой себестоимости с учетом их проектной величины из раздела 7.2. составят

, у.е

, у.е.

1. Прочие расходы плановой годовой себестоимости (без арендных и лизинговых платежей)

Плановые годовые отчисления в прочих расходах по ЕСН при нормативе 26% от ФОТ составят

, у.е.

, у.е.

Налог на имущество.

Ставка налога на имущество (ОПФ и НОС) составляет 2,2% о его стоимости.

Величина собственных ОПФ была определена в разделе 3 в размере

, у.е

- и в плановом периоде не изменяется так как инвестиции в размере 16321,62 у.е. берутся в лизинг на технологическое оборудование.

Величина НОС на данном этапе при нормативе 6% от годовой себестоимости определенной в разделе 4 составит

, у.е.

, у.е

Окончательно величина НОС на планируемый год уточняется после завершения расчетов плановой годовой себестоимости в данном разделе.

Общая плановая величина имущества предприятия составит

, у.е.

, у.е.

Собственный капитал при организации ПТС не предусмотрен, планируем взять кредит в размере 73000 у.е. по 20% кредитной ставке с возвратом в течении года при этом 56000 у.е направляем для формирования НОС, а 17000 у.е. – на формирование собственных ОПФ.

Плановая годовая величина налога на собственное имущество составит

технический сервис ремонт себестоимость

, у.е.

Проценты за банковский кредит.

Плата за кредит в составе плановых годовых прочих расходах себестоимости при установленной выше 20%-годовой ставке составит

, у.е

Плановая годовая величина остальной части прочих расходов.

Данные расходы определяются по формуле с учетом коэффициента 1,2 их роста по отношению к проектной величине

, у.е. (5.5)

Где  – общая сумма проектных прочих расходов, у.е.;

 – проектные прочие расходы по ЕСН, у.е.;

 – коэффициент ставки налога на имущество;

 – проектные собственные ОПФ, у.е.;

 – проектные НОС, у.е.



, у.е.

Величина плановых годовых прочих расходов (без арендных и лизинговых платежей):

, у.е.

у.е.

Величина плановой годовой себестоимости работ и услуг

, у.е.

, у.е

Величина себестоимости нормо-часа работ и услуг

, у.е./н-час

, у.е./н-час

Окончательная плановая величина НОС

, у.е.

, у.е.

Результаты разделов 4 и 5 представлены в таблице 5.1. и 5.2.

Таблица 5.1

Сводные поэтапные технико-экономические показатели ПТС



Выводы: В результате поэтапных расчетов обеспечена более высокая эффективность планового варианта деятельности ПТС по сравнению с проектным

1. Себестоимость н-часа снизилась на 9,74%;

2. прибыль на один н-час увеличилась на 20,44%.

Таблица 5.2 Плановые себестоимости, объем реализации, прибыль и цена нормо-часа работ и услуг



# План производства работ и услуг

Здесь отражаются натуральные и стоимостные показатели выполняемых объемов работ и услуг на основе расчетов предшествующих разделов.

Таблица 6.1

Программа производства работ и услуг на планируемый год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды работ и услуг | Годовой объем работ, н-час | Плановая цена нормо-часа, у.е./н-час | Годовая выручка от реализации работ и услуг, у.е. |
| Текущий ремонт спецтехники на базе автотранспорта | 31919,40 | 12,1 | 110094,5 |

# План по труду

Этот раздел составлен общим по всем видам работ и услуг предприятия на основе расчетов разделов 4и 5.

Плановые годовые величины численностей и ФОТ рабочих составляют

, чел ,у.е

, чел , у.е.

Плановые годовые величины численности и ФОТ общепроизводственного персонала составляют

, чел , у.е.

Однако, плановый ФОТ общепроизводственных работников увеличился в разделе 4 о отношению к его проектной величине по разделу 2.





В связи с этим корректируем плановые среднемесячные оклады и годовые ФОТ каждого общепроизводственного работника, принятые в разделе 3:

Плановые среднемесячные оклады

* Управляющий: ,у.е./мес;
* Бухгалтер : ,у.е./мес;
* ИТР: ,у.е./мес;

Плановые годовые ФОТ

* Управляющий: ,у.е./мес;
* Бухгалтер : ,у.е./мес;
* ИТР: ,у.е./мес;

Таблица 7.1

Сводный план по труду.



Начисления от ФОТ по ЕСН составляют 29906,59 у.е.

# Финансовый план

1. Показатели НОС на планируемый год

Величина НОС определена в разделе 5 и составляет 16573,03 у.е.

Коэффициент оборачиваемости





Длительность одного оборота

, дн

, дн.

1. Прогнозирование объемов выручки и прибыли от реализации работ и услуг и затрат на производство

Расчет прогнозируемых показателей ведем по формулам 3.1-3.9. применительно к установлено выше плановым показателям, используя данные таблицы 5.1

* 1. Плановая себестоимость нормо-часа

, у.е./н-час., в т.ч.

* материальные затраты

, у.е./н-час.

* оплата труда с начислением по ЕСН

, у.е./н-час.

* затраты на средства производства и прочие расходы

, у.е./н-час

* 1. Прогнозируемая себестоимость нормо-часа.

Расчет прогнозируемой себестоимости нормо-часа ведем, начиная с 3-его шага, следующим за 2-ым, плановым с соответствующими коэффициентами

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

* 1. Плановые и прогнозированные цены одного нормо-часа:

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

, у.е./н-час.

Таблица 8.1

Объединенные технико-экономические показатели.





Рисунок 8.1 Объединенный график изменения годовой выручки и себестоимости производства работ и услуг

Таблица 8.2

План денежных расходов и поступлений



Таблица 8.3

Баланс доходов и расходов на планируемый год



Таблица 8.4

Баланс доходов и расходов на планируемый год



1. Показатели эффективности производства

Общая рентабельность



, %

Расчетная рентабельность

, %

, %

Срок окупаемости инвестиций

, лет

, лет

Чистый дисконтированный доход(ЧДД).

Величину ЧДД определяем для первоначального и окончательного вариантов.

у.е

где:  – расчетный период, лет;

 – чистая прибыль в распоряжении предприятия, приходящаяся на нормо-час в t – ом расчетном году, у.е./н-час;

 – амортизационные отчисления по собственным ОПФ, приходящиеся на нормо-час в t – ом расчетном году, у.е./н-час;

 – годовой объем производства в t – ом расчетнои году, н-час;

 – норма дисконта ,015;

 - собственные инвестиции в проект, у.е.

, у.е./н-час

где:  – прибыль валовая в t – ом расчетном году, у.е.;

 – коэффициент чистой прибыли (с учетом налога на прибыль);

 – банковский кредит, у.е.;

, у.е./н-час

Где  – годовые амортизационные отчисления по собственным ОПФ, у.е.

Расчет ведем по трем годам. Для проектного варианта это 0-й, 1-ый и 2-ой, а для планового это 2-ой, 3-ий и 4-ый.

* проектный вариант

, у.е./н-час

, у.е./н-час

, у.е./н-час

* плановый вариант

, у.е./н-час

, у.е./н-час

, у.е./н-час

* проектный вариант

, у.е./н-час

, у.е./н-час

, у.е./н-час

* проектный вариант

, у.е./н-час

, у.е./н-час

, у.е./н-час

* проектный вариант

, у.е.

, у.е.

, у.е.

* проектный вариант

, у.е.

, у.е.

, у.е.

Сумма ЧДД за проектный период равна 119581,87 у.е., а за плановый составляет 141517,9 у.е., следовательно плановый вариант подтверждается как более эффективный.

# Определение точки безубыточности

Точка безубыточности (минимальная программа работ и услуг), определяется чтобы обеспечить стабильную работу предприятия.

, у.е.

где  – годовые постоянные расходы, у.е.;

 – цена нормо-часа, у.е./н-час;

 – годовые переменные расходы, у.е.;

 – годовой объем производства, н-час.

, у.е.

, у.е.

, у.е.

Далее по исходным данным определяем

, у.е.

, у.е.

, у.е.

Плановый объем производства в 2,49 раз выше минимального и следовательно обеспечивает высокую прибыль ПТС.



Рисунок 9.1 График безубыточности

# Сравнительные технико-экономические показатели

Таблица 10.1

Баланс доходов и расходов на планируемый год



Выводы

В данной части проекта были получены технико-экономические показатели работы участка текущего ремонта спецтехники на базе автотранспорта.

По данным расчёта при годовом объёме ремонта в 31919,40 н-часов будет получена чистая прибыль в размере 86696,05 у.е. , из которой 73000,00 у.е. пойдут на погашение кредита.

Так же было определена «точка безубыточности», т.е. минимальный объём работ, при котором не будет убытка.

В общем минимальный объем составил 12806,96 н-час. Плановый годовой объем производства составил 31919,40 н-час, что в 2,49 раза выше соответствующего минимального.

При росте годового объема производства на 50% прибыль увеличится на 79,15%, а рентабельность на 66%. Себестоимость нормо-часа снижена 9,74% по сравнению с расчетной. Улучшились показатели оплаты труда, использования ОПФ и НОС и т.д.

Рекомендации

При анализе сравнительных технико-экономических показателей ПТС было выявлено снижение цены нормо-часа на 2,8%. В связи с этим рекомендуется на будущий период разработать мероприятия повышающие цену нормо-часа.