**СОДЕРЖАНИЕ.**

1. **Введение**
2. **Производительная программа по эксплуатации.**
3. **Производительная программа по ТО и ТР.**
4. **Численность персонала.**
5. **Фонд оплаты труда.**
6. **Переменные затраты.**
7. **Постоянные затраты.**
8. **Калькуляция себестоимости.**
9. **Показатели производственно-хозяйственной деятельности АТП.**
10. **Финансовая устойчивость АТП.**
11. **Экономическая эффективность.**
12. **Таблица технико-экономических показателей.**
13. **Выводы.**
14. **Литература.**
15. **Графическая часть.**

**1. Введение.**

В условиях рыночных отношений центр экономической деятельности перемещается к основному звену всей экономики - предприятию. Именно на этом уровне создаётся нужная обществу продукция, оказываются необходимые услуги. На предприятии сосредоточены наиболее квалифицированные кадры. Здесь решаются вопросы наиболее экономного расходования ресурсов, Применение наиболее производительной техники, технологий. На предприятии добиваются снижения до минимума издержек производства и реализации продукции. Разрабатываются бизнес – планы, применяется маркетинг, осуществляется эффективное управление.

Всё это требует глубоких экономических знаний. В условиях рыночной экономики выживает то предприятие, которое наиболее грамотно и компетентно определит требования рынка, создаст и организует производство продукции, пользующейся спросом, обеспечит высоким доходом высококвалифицированных работников.

В стратегии экономического и социального развития Украины на 2000-2004г.г. ставится задача усовершенствование системы на всех уровнях. «В такой же степени ключевой является задача существенного обновления управленческой элиты. К системе управления всех уровней должны прийти высококвалифицированные специалисты новой генерации. Очень важно пересечь новые рецидивы непрофессионализма и некомпетентности при формировании кадрового потенциала», - отмечено в послании Президента Украины.

Отдельный самостоятельный раздел изучения рыночной экономики с точки зрения микроэкономики - вопросы экономики и предпринимательской деятельности. Это организационные и правовые основы бизнеса, вопросы финансового и хозяйственного планирования фирмы или предприятия, способ мобилизации капитала для бизнеса метод оценки уровня монополизации рынка, расчёты издержек производства и реализации продукции, продукт заключения предпринимательских сделок.

Умение экономически и технически грамотно организовывать автомобильные перевозки, найти и реализовать внутренние резервы производства, повысить эффективность транспортного производства – должно быть неотъемлемым качеством управленческих работников, занятых планированием и организацией перевозок грузов и пассажиров.

**2.ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА**

**ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ АВТОБУСНОГО ПАРКА.**

**Техническая характеристика автобуса.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Завод-изготовитель**  **Вместимость**  **Размер шин**  **Марка топлива**  **Тип двигателя**  **Размеры автобуса**  **Марка масел** | **Ликитинский автобусный завод**  **120**  **280 – 508 Р**  **Дизель**  **КаМАЗ 3740810, V-обр.**  **дл. – 11,4** М8В;М8Б1 |

2.1. Показатели работы автобуса данной марки за день

2.1.1. Суточный пробег.

Lсут = Тн \* Vэ;

Lсут = 13,5\* 25,3 = 341,6 (км.)

2.1.2. Пробег с пассажирами за день.

Lпас = lсут \* β = 341,6\*0,98 = 334,768 (км.)

2.1.3. Объём перевозок с пассажирами.

Qдн = Pдн / lср =16629 / 7,1 = 2342 (пас.)

2.1.4. Объём перевозок в пассажиро-километрах.

Pдн = g \* γ \*Tн \* β \* Vэ = 120 \* 0,69 \* 13,5 \* 0,98 \* 25,3 = 16629 (пкм.)

2.2. Показатели работы автобусов за год.

2.2.1 Авто-дни в хозяйстве.

АДи = Аи \* Дк = 30 \* 365 = 10950 (авто-дн.)

2.2.2. Авто-дни в эксплуатации.

# АДэ = АДи \* αв = 10950 \*0,75 = 8212,5 (авто-дн.)

* + 1. Объём перевозок в пассажирах за год.

Qг = Qдн \* АДэ =2342 \* 8212,5 = 19233675 (пас.)

2.2.4. Объём перевозку в пассажиро-километрах.

Pг = Рдн \* АДэ = 16629 \* 8212,5 = 136565662,5 (пкм.)

2.2.5. Общий годовой пробег.

Lобщ = lсут \* АДэ = 341,6 \* 8212,5 = 280539 (км.)

* + 1. Пробег с пассажирами за год.

Lпасс = lпасс \* АДэ = 334,768 \* 8212,5 = 2749430 (км.)

* + 1. Автомобиле-часы в эксплуатации за год.

АЧэ = Тн \* АДэ = 13,5 \* 8212,5 = 110869 (авточасы.)

**3. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА ПО ТО И ТР.**

Расчет производительной программы по ТО и ТР проводится на основании

Данных расчета производительной программы по эксплуатации парка.

Нормативные данные.

# Таблица 3.1

|  |  |
| --- | --- |
| **П Пробег автомобиля до капремонта** **Пробег до ТО – 1**  **Пробег до ТО – 2**  **НОРМАТИВЫ**  **Трудоёмкости ТО – 1**  **Трудоёмкости ТО – 2**  **Трудоёмкости ЕО**  **Трудоёмкости ТР** | **380000 км**  **3500 км**  **14000 км**  **10 ч – ч**  **40 ч – ч**  **1,4 ч – ч**  **9 ч - ч** |

3.1. Расчет количества воздействий

3.1.1. Количество капитальных ремонтов

Nкр = Lобщ / Lкр = 2805390 / 380000 = 7 (в.)

где Lкр – нормативный пробег до капремонта, км

3.1.2. Количество технических ремонтов № 2

Nто2 = Lобщ / Lто-2 – Nкр = 2805390 / 14000 – 7 = 200 (в.)

где Lто-2 – нормативный пробег до ТО – 2, км.

3.1.3 Количество технических ремонтов № 1.

Nто1 = Lобщ / Lто-1 – (Nкр + N2) = 2805390 / 3500 – (7 + 200) =595 (в.)

где Lто-1 – нормативный пробег до ТО – 1, км.

3.1.4. Количество ежедневных обслуживаний.

Nео = Lобщ / lсут = 2805390 / 341,6 = 8212,5 (в.)

3.2. Трудоёмкость обслуживания.

3.2.1. Трудоёмкость ежедневного обслуживания.

Tео = Nео \* tто1 = 8212,5 \* 1,4 = 11497,5 (ч – ч.)

* + 1. Трудоёмкость ТО – 1

Tто1 = Nто1 \* tто1 = 595 \* 10 = 5950 (ч – ч.)

* + 1. Трудоёмкость ТО – 2

Tто2 = Nто2 \* tто2 = 200 \* 40 = 4344 (ч – ч.)

* + 1. Трудоёмкость текущего ремонта.

Tтр = tпр \* Lобщ / 1000 = 9 \* 2805390 / 1000 = 25248,5 (ч – ч.)

где tео, tто1, tто2, tтр – нормативные трудоёмкости на технические

воздействия, чел.ч

* + 1. Общая трудоёмкость.

Тобщ = Тто1 + Тто2 + Ттр + Тео = 30482 (ч-ч.)

**4.ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА.**

4.1. Численность водителей.

Nв = 1,05 \* АЧэ / (ФРВ1в \* Кпт), чел.

ФРВ1в – фонд рабочего времени одного водителя, ч.

ФРВ1в = (Дк – (Дотп + Дпр + Дго + Двых))Тсм – Дпр.пр \* tсокр =

= (365-104-25-12-5-3)8 – 1 \* 8 = 1720 ч.

где Дк – число календарных дней в году,

Дотп – дни очередного отпуска,

Дпр – праздничные дни,

Дго – дни неявки из-за гос. обязанностей,

Двых – дни выходные,

Тсм – продолжительность рабочей смены,

tсм - время, на которое сокращается рабочий день в предпраздничные дни,

Д пр.пр – дни предпраздничные,

Кпт – коэффициент, учитывающий рост производительности труда .

Nв = 1,05 \* 110869 / 1720\* 1,05 = 64 (в.)

4.2. Численность ремонтных рабочих.

Nр.р = Тобщ / (ФРВ1в \* 1,05) = 50695 / (1720 \* 1,05) = 28 (ч).

4.3. Численность кондукторов.

Nк = Nв = 64 (чел.)

4.4. Численность вспомогательных рабочих.

Nвсп = 0,2 \* Nр.р = 0,2 \* 28 =6 (чел.)

* 1. Численность специалистов.

Nспец = (Nв + Nк + Nвсп + Nр.р) \* 0,1 = (64 + 64 + 6 + 28) \* 0,1 =16 (чел.)

* 1. Численность персонала АТП.

Nпер = Nв + Nк + Nвсп + Nр.р + Nспец = 64 + 64 + 6 + 28 + 16 =178 (чел.)

**5. ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА.**

5.1. Заработная плата по тарифу.

* - для водителей автобусов

Зтар = Счас3 \* 1,05 \* Ачэ = 0,99 \* 1,05 \* 110869 = 115248,3 (грн.)

гдеСчас – часовая тарифная ставка водителя третьего класса.

5.2. Надбавка за классность.

Нкл = Счас3 \* ФРВв1 \* (0,25 \* Нв1 + 0,1 \* Нв2), грн.

Нв1 = 45% \* Nв = 0,4 \* 64 = 26 (водит.)

Нв2 = 55% \* Nв = 0,53 \* 64 = 34 (водит.)

Нкл = 0,99 \* 1720 \* (0,25 \* 26 + 0,1 \* 34) = 16857,72(грн.)

5.3 Премия.

П = Апр \* (Зтар + Нкл) / 100 = 40% \* (115248,5 + 16857,72) / 100 =

= 52842,4 (грн.),

где Апр – размер премии, 40-45%

5.4. Доплата за руководство бригадой.

Дбр = абр \* Nбр \* 12 = 30 \* 4 \* 12 = 1440 (грн )

где абр – размер доплаты за выполнение функции бригады (30грн.)

Nбр – кол-во бригадиров, чел.

12 – число месяцев в году.

5.5. Доплата за работу в ночное и вечернее время.

Дн.в = Счас3 \* (0,2 \* АЧв + 0,4 \* АЧн), грн.

где Ачв и Ачн – авто–часы работы соответственно в ночное и вечернее

время.

АЧв = tв \* АДэ = 2,5 \* 8212,5 = 20531,25 (ч)

Дн.в = 0,99 \* 0,2 \* 20531,25 = 4065,18 (грн.)

5.6. Доплата за работу в праздничные дни.

Дп-р = Счас3 \* Тн \* Ппр \* Асп \* Ав = 0,99 \* 13,7 \* 12 \* 30 \* 0,75 = 3608,5 (грн.)

5.7. Основной фонд заработной платы.

ФЗП = ЗПтар + П + Нкл + Дпр + Дн.в + Дбр =

= 115248,3 + 52842,4+ 16857,72 + 1440 + 4065,18 + 3608,5 = 194062,1 (грн)

5.8. Дополнительный фонд заработной платы.

ДФЗП = адоп \* ФОЗП / 100, грн.

где адоп – процент дополнительной ЗП.

адоп = Дот \* 100 / (Дк –Двоск – Дпр – Дот) + 1,1 =

= 25 \* 100 / (365 – 12 – 32 – 52) + 1,1 = 10,1 %

ДФЗП = 10,1 \* 194062,1 / 100 = 19600,2 (грн.)

5.9. Общий фонд заработной платы.

ОФЗП = ФОЗП + ДФЗП = 194062,1 + 19600,2 = 213662,3 (грн.)

5.10. Среднемесячная зарплата водителей.

Зср = ОФЗП / (Нв \* 12) = 213662,3 / (64 \* 12) = 278,2 (грн)

5.11. Среднемесячная зарплата ремонтных рабочих.

ФЗПр-р= Lобщ \* Нз/п / 1000 = 2805390 \* 16,95 / 1000 = 47551,3 (грн)

5.12. Фонд заработной плата кондукторов.

ФЗПк = Nк \* Зср \* 12 \* 0,8 = 64 \* 278,2 \* 12 \* 0,8 = 170926 (грн.)

5.13. Расходы на оплату труда.

ФОТ = (ФЗПв + ФЗПр-р + ФЗПк) \* Кфмп \* Кспец = (213662,3 + 47551,3 +

+ 170926) \* 1,1 \* 1,25 = 594191,95 (грн).

5.14. Отчисления на социальные мероприятия.

- на соц. страхование

Осс = ФОТ \* Ксс / 100 = 594191 \* 4 / 100 = 23767,7 (грн).

* в пенсионный фонд

Опенс = ФОТ \* Кп / 100 = 594191,5 \* 32 / 100 = 190141,4 (грн).

* в фонд занятости

Офз = ФОТ \* Кфз / 100 = 594191,5 \* 1,5 / 100 = 8912,88 (грн).

О соц. мер. = Осс + Опенс + Офз = 222821,98 (грн.)

**6. ПЕРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ.**

6.1.1. Эксплуатационный расход топлива.

Тэксп = Lобщ \* Нкм / 100 = 2805390 \* 21 / 100 = 589131,9 (л).

6.1.2. Надбавки к расходу топлива.

Тн = Кнад \* Тэксп = (0,021 + 0,005 + 0,1) \* 589131,9 = 74230,61 (л),

где Кнад - коэффициент надбавки к расходу топлива : в зимнее время 0,021;

внутригаражный расход 0,005; частые остановки 0,1.

6.1.3. Общий расход топлива.

Тобщ = Тэксп + Тнад = 589131,9 + 74230,61 = 663362,5 (л).

6.1.4. Экономия топлива.

Тэк = Тобщ \* 5 / 100 = 663362,5 \* 3 /100 =19900,88 (л).

6.1.5. Стоимость сэкономленного топлива.

Сэк = Тэк \* Ц1л = 19900,88 \* 2,10 = 41791,85 (л).

6.1.6. Расход топлива с учетом экономии.

- в литрах Тл = Тобщ – Тэк = 663362,5 – 19900,88 = 643461,62 (л).

- в тоннах Тт = Тл \* q / 1000 = 643461,62 \* 0,85 / 1000 = 546,94 (т).

6.1.7. Стоимость топлива с учетом экономии.

Ст = Тл \* Ц1л =643461,62 \* 2,10 = 1351269,4(грн).

6.1.8. Премия за экономию топлива.

Пэк = 0,8 \* Сэк = 0,8 \* 41791,85 = 33433,48 (грн).

6.1.9. Затраты на топливо.

Зт = Ст + Пэк = 1351269,4 + 33433,48 = 1384702,88(грн).

* + 1. Удельная норма расхода топлива.

Нуд = Тл \* q \* 1000 / Pгод = 4 (л)

6.2.Затраты на смазочные материалы.

6.2.1. Заираты на смазочные и экплуатационные материалы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Расход** | **Норма** | **Уд. вес** | **Потребность в материалах.** | **Цена** | **Затраты** |
| **Масло для двигателя** | 663362,5 | **2,8** | **0,89** | **Мдв=Нн\*Тобщ\*р/100000=16,5** | **3000** | **49500** |
| **Трансмиссион - ное масло.** | **0,4** | **0,91** | **Мтр=Нтр\*Тобщ\*р/1000=**  **2,4** | **2600** | **6240** |
| **Консистентная**  **смазка** | **0,35** | **-----** | **Мк = Нл \* Тобщ/100000**  **=2,3** | **2100** | **4830** |
| **Специальное**  **масло** | **0,15** | **0,92** | **Мсп=0,5\*Тобщ\*р/10000=1,4** | **2500** | **4500** |
| **Керосин** | **------** | **------** | **Мк=0,5 \* Тобщ /100000 =**  **= 2,8** | **2000** | **5600** |
| **Обтирочные материалы** | **48** | **-----** | **Мобт = Аэ \* Нобт = 1104** | **10** | **11040** |
| **Прочие материалы** |  |  | **Мпр = Аи \* 20 = 30 \* 20 =**  **= 600** |  | **600** |
| **82310** |

Затраты на смазочные и эксплуатационные материалы.

Масло для двигателя - 2400 - 3000 за тонну.

Трансмиссионное масло – 2600 – 3200 за тонну.

Консистентная смазка – 2100 – 2550 за тонну.

Специальные масла – 2500 – 2750 за тонну.

Керосин – 2000 за тонну.

6.2.2. Экономия на смазочные материалы.

Эсм = 3 \* Зсм = 3 \* 82310 / 100 = 2469,3 (грн).

6.2.3. Премия за экономию.

Пэк = Эсм \* 0,8 = 2469,3 \* 0,8 = 1975,44 (грн).

6.2.4. Общие затраты с учетом экономии.

Зсм = Зсм – Эсм + Псм = 81816,14 (грн).

6.3. Затраты на ремонтные материалы и зап. части.

Зр = Lобщ \* Нр \* Кгр / 1000 = 2805390 \* 8,17 \* 4 \* 1,1 / 1000 = 100848,15 (грн) .

Ззп = Lобщ \* Нзп \* Ктр / 1000 = 2805390 \* 8,12 \* 4 \* 1,1 / 1000 = 100230,97 (грн).

Зр зп = Зр + Ззп = 77165 + 61320,8 = 138485,8 (грн).

6.4. Затраты на восстановление износа шин.

Зш = Lобщ \* Нш \* Цш \* Ктр \* Nк / 100000 = 2805390 \* 1,13 \* 480 \* 1,15 \* 6 /

/ 100000 = 104993,4

6.4.1. Экономия затрат на шины.

Эш = 0,5 \* Зш = 0,03 \* 104993,4 = 37445,6 (грн).

6.4.2. Премия за экономию шин.

Пш = 0,5 \* Эш = 0,5 \* 3149,8 = 1574,9 (грн).

6.4.3. Общие затраты на восстановление износа и ремонта шин.

Зобщ.ш = Зш – Эш + Пш = 199504,23 (грн).

6.5. Амортизация отчисления.

Ав = Сб \*Аи \* 0,25 \* К = 120500 \* 30 \* 0,25 \* 0,6 = 542250 (грн).

6.6. Переменные затраты.

З = Зт + Зсм + Зрм + Зш = 1867102,38(грн.)

**7. ПОСТОЯННЫЕ ЗАТРАТЫ.**

7. Зпост. = (ФОТ + Осоц.мер) \* Кпост / 100 = (594191 + 222821,98) \* 12 100 =

= 98041,67

**8. КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ.**

Расчет сводится в таблицу 8.1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **Усл. обозн.** | **Затраты** | **Себестоимость** | **Структура** |
| **Фонд оплаты труда** | **ФОТ** | **594191,95** | **Sф= Зф \* 10 / Р =**  **= 0,43** | **Уд.в=Зф\*100/Зобщ=**  **18,5** |
| **Отчисления на соц. мер.** | **Осс.** | **222821,98** | **Sф = 0,02** | **Уд.в =4,7** |
| **Переменные затраты**  **на топливо** | **Зт** | **1384702,88** | **Sф = 0,1** | **Уд.в = 42,9** |
| **на смазочные материалы** | **Зсм** | **81816,14** | **Sф = 0,005** | **Уд.в=2,5** |
| **На восстановление и ремонт шин** | **Зш** | **199504,23** | **Sф = 0,01** | **Уд.в =6,1** |
| **на з/ч и рем.**  **Материалы** | **Зрм** | **201079,13** | **Sф = 0,01** | **Уд.в = 6,2** |
| **Амортизация** | **Ав** | **542250** | **Sф = 0,03** | **Уд.в = 16,8** |
| **Всего** | **Зобщ** | **3226366,31** | **0,605** | **100%** |

**9. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПРОЕКТА.**

9.1. Расчет доход.

9.1.1. Доходы от автобусных перевозок.

а) на городских маршрутах:

Дпер = Qгод \* t \*Кльгот,грн где Кльгот=0,6 - 0,8.

Дпер = 19233675 \* 0,77 \* 0,3= 4442978,92(грн.)

9.1.2. Доходная ставка.

d = Добщ \* 10 / Р =4442978,92 \* 10 / 136565662,5= 0,3(грн.)

9.2. Общая прибыль.

Побщ = Добщ – Зобщ – НДС – Задм, грн

Где НДС – налог на добавленную стоимость

НДС = Сндс \* Добщ / 100 = 20 \* 4442978,92/100=888595,78 (грн.)

Сндс – ставка налога на добавленную стоимость (20%)

##### Задм – административные расходы

Задм = (ФОТ + Ос.с) \* Карм / 100 = (594191,9 +23767,7 ) \* 2/ 100 = 123591,9(грн.)

Побщ = 4442978 – 3226366 – 888595,78 – 123591,93 = 204424,9(грн.)

9.3. Чистая прибыль.

Пчист = Побщ – Об – Нз, грн

где Об – отчисления в бюджет.

Об = aб \* Побщ /100 = 30 \* 358199 / 100 = 107458 (грн).

aб – размер отчислений в бюджет. 30%

Нз – налог на землю Нз = Fа \* 1,1 \* Аи \* Снз \* nмес =

= 24,25 \* 1,1 \* 30 \* 0,576 \* 12 = 5531,33 (грн).

1,1 – коэффициент учитывающий расстояние между а/м во время их стоянки на

территории АТП.

Снз – ставка налога на землю, 0,576 грн/м

Пчист = 204424,9 – 61327,47 – 6500,74 = 136596,69(грн.)

9.5. Распределение чистой прибыли

* фонд развития производства

ФРП = 31% \* ЧП = 31% \*136596,69 = 42344,97(грн.)

* фонд соц. Развития

ФСР = 27% \* ЧП = 27% \* 136596,69 = 36881,1(грн.)

* фонд поощрения

ФП = 27% \* ЧП =36881,1 (грн).

* централизованный фонд

ФЦ = 10% \* ЧП = 10% \*136596,69 = 13659,7(грн.)

* резервный фонд

ФР = 5% \* ЧП = 5% \* 136596,69 =6829,8. (грн).

9.6. Стоимость основных производственных фондов.

9.1.6. Стоимость подвижного состава.

СП = Сб \* Аи = 120500 \* 30 = 3615000(грн).

9.6.2. Стоимость зданий, сооружений, оборудования, прочих основных фондов.

Сзд.с = Ссп \* Пзд соор / 100 ,

где Пзд сор – процент стоимости зданий от общей стоимости ОПФ (40%-60%)

Сзд.с = 3615000 \* 40% / 100 = 1446000 (грн).

9.6.3. Общая стоимость основных производственных фондов.

Сопф = Ссп + Сзд.с = 3615000 + 2169000 = 5061000 (грн).

9.7. Стоимость нормируемых оборотных средств.

Расчет суммы нормируемых оборотных средств. Данные расчета заношу в таблицу 9.1.

Таблица 9.1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оборотные средства | Сумма затрат на год | Одноднев.  Расход.  Qдн | Норма запаса | Норматив оборотных  средств |
| 1.Топливо | 138714702 | 3793,7 | 6 | 22762 |
| 2. Смазочные и прочие  эксплуатационные материалы | 81816,14 | 224,15 | 30 | 6724,5 |
| 3. Зап. части | 100230,97 | 274,6 | 65 | 17849 |
| 4. Материалы для ТО |  | 214 | 35 | 7502 |
| 5. Авторезина | 84000 | 233 | 40 | 9333 |
| 6. Фонд оборотных средств агрегатов |  |  |  | 17502,8 |
| 7. Прочие нормируемые оборотные средства |  |  |  | 17021 |
| Снос |  |  |  | 109629,3 |

9.7.1. Затраты на авторезину.

* необходимое кол-во шин

Nш = Lобщ \* nк / Lнорм = 2805390\*6 / 90 000 = 187 (шт)

* стоимость авторезины

Сш = Цш \* Nш = 480 \* 187 = 89760(грн).

9.7.2. Затраты по оборотным агрегатам.

Нобр ср агр = Нобр ср з/п \* 0,7 = 100230,97 \* 0,7 = 70161,67

9.7.3. Прочие нормируемые оборотные средства.

Нобр ср пр = ∑ Нобр ср \* 0,2 = 137002,65 \* 0,2 = 27400,53 (грн).

9.7.4. Однодневный расход норм. Оборотных средств

Qдн = Зi / 360

9.7.5. Норматив оборотных средств.

Нобр.ср = Qдн \* Дз

9.8. Уровень рентабельности.

9.8.1. Рентабельность перевозок

Rпер = Побщ \* 100 /Зобщ = 204424,9 \* 100 / 3226366,3 = 6,3%

9.8.2. Рентабельность производственных фондов АТП.

Rобщ = Побщ \* 100 / (Сопф + Снос) = 204424,9\*100 / (5061000 + 164403,18) = 4%

9.8.3. Рентабельность по чистой прибыли.

Rч = Пч \* 100 / Зобщ = 136596,69\*100 / 3226366,31 = 4,2%

9.9. Эффективность использования основных производственных фондов.

9.9.1. Фондоотдача.

ФО = Д / Сопф = 4442978,92 / 5784000 = 0,77 грн/1 грн ОПФ.

9.9.2. Фондоёмкость.

ФЁ = Сопф / Д = 5784000 / 4442978,92 = 1,3 грн/1 грн Д.

9.9.3. Фондовооруженность.

ФВ = Соп / Nпер = 5784000 / 178 = 32494,4 (грн).

9.10. Показатели использования оборотных средств.

9. 10.1. Количество оборотов оборотных средств.

Nоб = Д / Снос = 4442978,92 / 164403,18 = 27обор.

9.10.2. Скорость оборачивания оборотных средств.

Vоб = Дк / Nоб = 365 / 27 = 13 дней.

**10. ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ АТП.**

10.1. Расчет порога рентабельности и запаса финансовой

устойчивости свожу в таблицу 10.1.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей. | Значение |
| 1. Доходы, грн (Д`) | 3554383,14 |
| 2. Прибыль, грн (Побщ) | 204424,9 |
| 3. Затраты переменные, грн | 98041,67 |
| 4. Постоянные затраты, грн | 346413,91 |
| 5. Доля ржинального дохода в выручке,% | 15,5 |
| 6. Маржинальный доход, грн | 550838,81 |
| 7. Порог рентабельности, грн | 2234928,5 |
| 8. Запас финансовой устойчивости  ---грн (ФЗУ грн) | 1319454,64 |
| ---% (ФЗУ %) | 37,1% |

Таблица 10.1.

Расчет порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости.

Доходы условные

Д`= Д – НДС = 4442978,92 – 888595,78 = 3554383,14 (грн).

Затраты постоянные

Зп = Задм + Ос.м = 123591,93 + 222821,98 = 346413,91 (грн).

Маржинальный доход.

Дм = Зпост + Побщ = 346413,91 + 204424,9 = 550838,81 (грн).

Доля маржинального дохода

Ам.д. = (Дм / Д`) \* 100% = 550838,81 / 3554383,14 \* 100 = 14,4 %

Порог рентабельности

ПR = Зпост \* 100 / Ам.д. = 346413,91 \* 100 / 15,5 = 2234928,5 (грн).

Запас финансовой устойчивости

ЗФУгрн = Д`– П = 3554383,14 – 2234928,5 = 1319454,64 (грн).

ЗФУ% = ((Д` - П) / Д`) \* 100 = (3554383,14 + 2234928,5) / 3554383,14 \* 100 = 37,1%

**11.ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ.**

11.1. Экономическая эффективность проекта.

11.1.1. Производительность труда в натуральных показателях.

ПТп = Q / Nв = 19233675 / 64 = 300526 (пасс/1 в).

ПТн = Р / Nв = 136565662,5 / 64 = 2133838,5 (пасс км/1 в).

11.1.2. Производительность труда в денежных показателях.

ПТгрн = Д / Nв = 4442978,92 / 64 = 69421,55 (грн/1 в).

11.2. Экономическая эффективность перевозок.

а) снижение себестоимости от изменения ТЭП

++▲Sгрн Sгрн = (100 / П%тэп – 1) \* 100 % ;

П%тэп = ТЭПпр \* 100 / ТЭПатп = 0,98 \* 100 / 0,96 = 102 %

+▲Sгрн = (100 / 102 – 1) \* 100 = - 1,96 %

б) изменение пасажирооборота

▲Р = Рпр – Рпр \* (ТЭПатп / ТЭПпр) пасс.км

Ратп = Рпр \* (ТЭПатп / ТЭПпр) = 136565662,5 \* (0,96 / 0,98) =

= 133778608,2 пасс.км

▲Р = 136565662,5 – 136565662,5 \* \* (0,96 / 0,98) = 2787054пасс.км

в) влияние изменений

* пассажирооборот на прибыль

+▲Пр = (Рпр – Ратп) \* (0,98 \* d – S) / 10 =

(136565662,5 – 133778608,2 ) \* (0,98 \* 0,25 – 0,58) / 10 = 39604 (грн).

где d – доходная ставка по АТП, S – себестоимость 10 пасс.км по АТП.

* себестоимость на прибыль

+▲Пs = Рпр \* (S – Sпр) / 10 = 136565662,5 \* (0,58 – 0,605) / 10 = -- - 341414,16грн

* доходная ставка

+▲Пd = Рпр \* (dпр – d) / 10 = 13565662,5 \* (0,3 – 0,25) / 10 = 682828,31 (грн).

Г) Суммарное изменение прибыли

∑Пpsd = +▲Пр+▲Пs +▲Пd = 39604,04 – 341414,16 + 682828,31 = 381018,19 (грн).

**12.ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N\n | Показатели | Единица измерения | Значение |
| 1. | Объём перевозок | Пасс. | 19233675 |
| 2. | Пассажирооборот | Пасс-км. | 136565662,5 |
| 3. | Число водителей | Чел. | 64 |
| 4. | Фонд оплаты труда | Грн. | 594191,95 |
| 5. | Отчисл.на соц.мер. | Грн. | 222821,98 |
| 6. | Среднемес. зарплата | Грн. | 278,2 |
| 7. | Общие затраты | Грн. | 3226366,31 |
| 8. | Себестоимость | Грн\10 | 0,605 |
| 9. | Общая сумма доходов | Грн. | 4442978,92 |
| 10. | Доходная ставка | Грн\10 | 0,3 |
| 11. | Балансовая прибыль | Грн. | 204424,9 |

**16. ВЫВОДЫ.**

Расчёт годовой производственной программы по АТП показал, что пассажирооборот составил 19233675 пассажиров, а в пассажиро-километрах 136565662,5 пасскм. Потребность в подвижном составе составила 30 автобусов.

Для осуществления перевозок мне нужно 64 водителя, 28 ремрабочих, 6 вспомогательных рабочих, 64 кондуктора, 16 специалистов. Фонд оплаты труда составил 594191,95 гривен, при этом среднемесячная зарплата водителей 278,2 гривны, отчисления на социальные мероприятия составили 222821,98 гривен.

При осуществлении перевозочного процесса переменные затраты составили 98041,67 гривен, амортизация на восстановление равна 542250 гривен, при этом общие затраты с учётом постоянных затрат составили 3226366,31 гривен. Себестоимость 10 пасскм = 0,605 гривны\10пасскм.

Доходы от предоставленных услуг покрыли затраты и составили 3554383,14 гривен, общая прибыль равна 204424,9 грн.

Рентабельность перевозок составила в планируемом году 6,3%, скорость оборачивания оборотных средств 13 дней. Порог рентабельности составил 2234928,5 гривен, запас финансовой устойчивости равен 37,1 %.